

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		109.981	151.093	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6			
010	1. Улагања у развој	0004	6			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6			
013	3. Гудвил	0006	6			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	100.728	106.781	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	14.291	14.694	
023	2. Постројења и опрема	0011	7	3.011	3.937	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	7	83.426	88.150	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	9.253	44.312	

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	8	7.513	7.513	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	8		35.000	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8	1.740	1.799	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		219.851	166.042	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	68.151	148.736	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10		2.331	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	10	67.984	145.912	
13	3. Роба	0034	10	24		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	143	493	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	11			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	656	5.516	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	656	5.516	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12			

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	12			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	12			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	12			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	3.506	3.385	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	2.223	2.102	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.008	1.008	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	275	275	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	132.338		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	13	132.338		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
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	14	15.033	8.229	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	167	176	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		329.832	317.135	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	26	11.550	11.550	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		320.810	303.976	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	508.407	508.746	
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	17	595	595	
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	17	2.513	2.513	
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	17			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18	17.173		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	18			
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	18	17.173		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	18	207.878	207.878	
350	1. Губитак ранијих година	0413	18	207.878	195.054	
351	2. Губитак текуће године	0414	18		12.824	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.264	2.264	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19			
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	19			
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	19			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	2.264	2.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	20	2.264	2.264	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422	20			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423	20			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	20			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	20			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426	20			

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	20			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	20			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	6.510	7.219	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		248	3.676	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	22			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	22			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	22			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439	22			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440	22			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23			
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	248	3.676	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	23	22		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	23			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	226	3.676	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	23			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24			

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	24			
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	24			
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	25			
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				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		329.832	317.135	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	26	11.550	11.550	

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).

Дигитално потписано
 SLADOJEVIĆ SLOBODAN
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 24.04.2023. 14:44:48

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		53.396	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	27		5.329
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27		5.329
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	114.918	23.841
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	114.918	23.841
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	28		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	29		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	29	64.017	32.123
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	30	2.495	2.953
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	31		
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		29.845	16.983
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	32		5.904
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	4.885	1.527
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	3.586	3.230
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34	3.074	2.763
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	34	512	460
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			7
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	1.329	1.329
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	36	13.912	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	37	1.066	664
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	38	5.067	4.329

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	39	23.551	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	39		16.983
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	40	339	17
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	40		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	40		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	40		17
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	40	339	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	41	36	31
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	41		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	41	36	10
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	41		2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	41		19
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		303	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			14
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	1.010	23
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	3.230	4.788
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	9.610	166
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		56.965	4.805
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		40.501	17.203
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		16.464	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			12.398
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	45		8
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	45		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	46	16.464	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	46		12.390
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	46		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	46		434
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46	709	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	46		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	17.173	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	46		12.824
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Дигитално потписано
 SLADOJEVIĆ SLOBODAN
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 24.04.2023. 14:47:04

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	46	17.173	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	46		12.824
	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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017	17	2.541	2.541
	б) губици	2018	17	28	28
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	17	2.513	2.513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		2.513	2.513
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		19.686	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			10.311
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

Дигитално потписано
 SLADOJEVIĆ SLOBODAN
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 24.04.2023. 14:50:16

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	117.530	28.500
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	117.530	28.384
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		116
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	13.447	35.180
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.880	29.190
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3.610	3.223
4. Плаћене камате у земљи	3010		2
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.911	2.624
8. Остали одливи из пословних активности	3014	46	141
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	104.083	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		6.680
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
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	97.279	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	97.279	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	97.279	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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		35.274
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		35.274
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		35.274
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	117.530	28.500
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	110.726	70.454
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	6.804	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		41.954
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	8.229	50.183
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	15.033	8.229

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Дигитално потписано
 SLADOJEVIĆ SLOBODAN
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 24.04.2023. 14:55:30

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08056625**

Шифра делатности **4339**

ПИБ **102376744**

Назив **HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD**

Седиште **НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	506.523	4010	2.223	4019		4028	595
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	506.523	4012	2.223	4021		4030	595
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	506.523	4014	2.223	4023		4032	595
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	506.523	4016	2.223	4025		4034	595
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017	-339	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	506.523	4018	1.884	4027		4036	595

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	2.513	4046		4055	195.054	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	2.513	4048		4057	195.054	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	12.824	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.513	4050		4059	207.878	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	2.513	4052		4061	207.878	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	17.173	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.513	4054	17.173	4063	207.878	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	316.800	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	316.800	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	303.976	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	303.976	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	320.810	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).

Дигитално потписано
 SLADOJEVIĆ SLOBODAN
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 24.04.2023. 14:53:13

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

**NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU PRIVREDNOG DRUŠTVA
HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD****1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine.

Društvo je osnovano 08.04.2004.godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo.

Društvo je osnovano 08.04.2004. godine registracijom u Trgovinskom sudu. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre dana 13.07.2012. godine registrovan je Odbor direktora i njegovi članovi i usklađen je sa promenama Zakona o privrednim društvima Osnivački akt i Statut Društva. Rešenjima Agencije za privredne registre dana 09.07.2013. godine i dana 05.12.2013. godine registrovane su promene zakonskog zastupnika Društva i članova Odbora direktora Društva. Takođe 18.06.2018. godine je registrovana promena adrese sedišta društva i to iz stare adrese Branka Bajića 9 Novi Sad u novu adresu Branka Bajića 9đ Novi Sad i 29.08.2018 godine je izvršena registracija e-mail adrese centroslavijans@gmail.com, na osnovu zakonske obaveze. Takođe 08.07.2019. godine je registrovana promena statuta i promena nezavisnog člana odbora direktora.

Društvo se bavi iznajmljivanjem nepokretnosti i prodajom nepokretnosti koje su proizvod ranije aktivnosti Društva.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona a na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2020. i 2021. godinu razvrstano u mikro pravno lice. Sedište Društva je Branka Bajića broj 9đ, Novi Sad. Poreski identifikacioni broj Društva je 102376744. Matični broj Društva je 08056625. Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 2 (u 2021. godini: 3).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u ovom izveštaju. Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje. Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji u primeni su od 01. januara 2014. godine odnosno od 01.01.2020. godine. Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu u Republici Srbiji, počev od 01. januara 2014. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima. Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2022. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica. Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti. Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično. Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Imovina se priznaje u bilansu stanja: kada je priliv budućih ekonomskih koristi u Društvu verovatan, i kada ima cenu koštanja ili vrednost koja se može pouzdano odmeriti. Obaveza se priznaje u bilansu stanja: kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti posledica izmirenja sadašnje obaveze i kada se iznos po kome će se izmirenje izvršiti može pouzdano odmeriti. Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada nastane povećanje budućih ekonomskih koristi, povezano sa povećanjem imovine ili smanjenjem obaveza, i koje može pouzdano da se odmeri. Rashod se priznaje u bilansu uspeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, povezano sa smanjenjem imovine ili povećanjem obaveza, i koje može pouzdano da se odmeri. Rashodi se priznaju u bilansu uspeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i realizacije određenih stavki prihoda.

3.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice, ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti, ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je. Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li Društvo ima nameru da to uradi ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava i obaveza. Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine: 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. Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su: troškovi primanja zaposlenih nastalih direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; i troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine. Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su: troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja); troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i administrativni i drugi opšti režijski troškovi. Interno generisani gudvil kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda. Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali. Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	10 %
Licence	10 %
Softver	10 %
Ostala nematerijalna imovina	10 %

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje ponovo se razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8. Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja i goodwill se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvređenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo. Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva. Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja. Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno. Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije. Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se: drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako: je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priliti u Društvo; i se nabavna vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti. Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme obuhvata: faktornu cenu, uključujući uvozne takse i poreze po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata; sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje menadžment; inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano, što je obaveza koja se u Društvu nameće bilo kada se sredstvo nabavi ili kao posledica korišćenja sredstva u toku određenog perioda za sve druge svrhe osim za proizvodnju zaliha u tom periodu. Direktno pripisivi troškovi su: troškovi primanja zaposlenih (kao što je definisano u MRS 19 Primanja

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

zaposlenih) koji nastaju direktno u izgradnji ili nabavci nekretnine, postrojenja i opreme; troškovi pripreme terena; inicijalni troškovi isporuke i manipulativni troškovi; troškovi instaliranja i montaže; troškovi provere da li sredstvo normalno funkcioniše, umanjeni za neto prihode od prodaje bilo kog sredstva proizvedenog tokom dovođenja sredstva na datu lokaciju i u dato stanje (kao što su uzorci proizvedeni prilikom testiranja opreme); i profesionalne naknade. Ulaganja koja se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme su: troškovi otvaranja nove fabrike; troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja); troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i administrativni i drugi opšti režijski troškovi. Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 100.000,00 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar shodno članu 7. ovog pravilnika. Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati: kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda, ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i ako imaju značajnu vrednost. Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva primenom proporcionalne metode amortizacije. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2,5 %
Transportna sredstva	10-15%
Računarska oprema	30%
Nameštaj	10%
Ostala oprema	15%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu. Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promene treba obračunati u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije. Na kraju svakog izveštajnog perioda društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.5. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat - ili deo objekta ili oboje) koju drži (vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga) u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

jednog i drugog, a ne za: korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili prodaju u redovnom toku poslovanja. Nekretnina koju koristi vlasnik nije investiciona nekretnina. Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako: je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti. Investiciona nekretnina se u početku odmerava po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke. Direktno pripisive izdatke predstavljaju, na primer, naknade za profesionalne pravne usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija. Početna nabavna vrednost investicione nekretnine koja se drži pod lizingom i koja je klasifikovana kao investiciona nekretnina je niža od sledeće dve vrednosti: fer vrednosti nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja lizinga. Ekvivalentan iznos se priznaje kao obaveza. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje putem procene za koju nisu angažovani profesionalni procenitelji, ali procene vrše adekvatno obučena i kvalifikovana lica, na osnovu cena sa aktivnog tržišta. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Kada Društvo ima nekretninu koju drži u okviru poslovnog lizinga i klasifikuje je kao investicionu nekretninu, metod fer vrednosti je obavezan za naknadno merenje. Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Društvo treba da vrši prenos nekretnine na investicione nekretnine ili sa njih onda i samo onda kada dođe do promene namene. Do promene namene dolazi kada nekretnina ispuni ili prestane da ispunjava definiciju investicione nekretnine i postoji dokaz o promeni namene. Sama za sebe, promena namene rukovodstva po pitanju namene nekretnine ne predstavlja dokaz o promeni namene. Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja. Dobici ili gubici koji nastaju usled povlačenja ili otuđenja investicione nekretnine se utvrđuju kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju u bilansu uspeha u periodu povlačenja ili otuđenja.

3.6. Zalihe

Zalihe su sredstva: koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja; u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga. Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke. Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža. Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene. Kada se zalihe prodaju, njihova knjigovodstvena vrednost se priznaje kao rashod perioda u kom se priznaje i prihod povezan sa njima. Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak. Iznos bilo kog poništavanja otpisa zaliha, koje se radi zbog povećanja neto ostvarive vrednosti, priznaje se kao umanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u periodu u kojem je poništavanje izvršeno.

Zalihe sitnog inventara Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Zalihe materijala i robe Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno. Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe. Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha. Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje. Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva i to metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje, kao i kod proizvodnje za poznatog kupca, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektni trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici. Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su: troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje; opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; troškovi prodaje.

3.7. Uperedni podaci

Uperedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu, koji su bili predmet revizije. Uperedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2021. godine.

3.8. Finansijski instrumenti

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

3.9. Finansijska sredstva

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina: Po amortizovanoj vrednosti; Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI); Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL). Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma: poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom; karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

- Solely Payments of Principal and Interest). Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima. Test poslovnog modela se vrši na sledeći način: Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju); Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupama ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš)); Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo". Sredstvo klasifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma: Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova; SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate. Sredstvo klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma: Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje; SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate. Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL). Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL). Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

3.10. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje: po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost. Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti. Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje. Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.11. Obezvređenje (umanjenje vrednosti)

Priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku (Expected credit loss). Društvo primenjuje **model tri nivoa** za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-mesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjenja po sredstvu (default) u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja. Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza. U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra se na promenama u riziku neispunjenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Novo 1 na Novo 2) može da uključi sledeće: promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima, značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika, promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu, očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru), očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Društvo računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način: Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjenjem obaveza (*defaults*); Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda); Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak. Društvo ne identifikuje svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda i to: verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

3.12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju: gotovina u blagajni, sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka, oročena sredstva na računima banaka do 90 dana, ostala novčana sredstva. Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.13. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su: lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga; korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti; trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi; na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing. Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

zakupljenog sredstva. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo. Otplata finansijskog lizinga deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha. Za iznos otplaćenih rata umanjuje se glavnica. Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva. Ukoliko nije sasvim izvesno da će Društvo kao korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka.

Poslovni lizing Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing. Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa. Svi drugi troškovi (osiguranje, održavanje itd) u vezi sa poslovnim lizingom priznaju se kao rashod perioda u Bilansu uspeha.

3.14. Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom. Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda. Rezervisanja se priznaju i vrše kada: Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja; kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze. Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato. Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan. Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti i procenama u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunati iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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 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 i značajan.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3.16. Primanja zaposlenih

Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine i jubilarne nagrade Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane interne komisije Društva.

Učešće u dobiti i bonusi Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

Kratkoročna, plaćena odsustva Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.17. Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.18. Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva. Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3.19. Dividende**

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.20. Državna davanja i državna pomoć

Državna davanja i pomoć mogu biti u obliku: državna pomoć su mere preduzete od strane države s namerom da pruži ekonomsku korist specifičnu za Društvo ako ispunjava određene kriterijume. 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. davanja povezana sa sredstvima su državna davanja za koja je primarni uslov da Društvo koje ima pravo da primi davanje treba da nabavi, izgradi ili na drugi način pribavi dugoročna sredstva. Mogu biti pripisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati. davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima. Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost: da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima; i da će davanje biti primljeno. Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja. 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 u bilansu uspeha perioda u kojem se prima. Nemonetarna državna davanja (u obliku prenosa nemonetarnih sredstava, kao što su zemljište ili drugi resursi, koji se daju na korišćenje društvu) priznaju se evidentiraju po nominalnoj vrednosti. Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva. Davanja povezana sa prihodima se priznaju u okviru ostalih prihoda u bilansu uspeha. Državno davanje koje postane povrativo se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Povraćaj davanja povezanih sa prihodima se najpre prebija sa neamortizovanim odloženim zaduženjem priznatim po osnovu davanja. Iznos povraćaja koji prevazilazi odloženo zaduženje ili ukoliko takvo zaduženje uopšte ne postoji, se odmah priznaje u bilansu uspeha. Povraćaj davanja povezanih sa sredstvima se priznaje kao povećavanje knjigovodstvene vrednosti sredstva ili kao smanjivanje salda odloženih prihoda za iznos otplate. Kumulativna dodatna amortizacija koja bi na taj datum, da nije bilo davanja, bila priznata u bilansu uspeha, se odmah priznaje u bilansu uspeha.

3.21. Prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora); i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu. Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva: kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit); druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika: strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza; prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati; uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati; ugovor je komercijalnog karaktera; verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti. Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda u smislu primene MSFI 15 ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge. U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati i za potrebe MSFI 15 tretirati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza. Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze Ugovorna obaveza (obaveza činjenja - eng: performance obligation) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda. Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrala odvojivom: Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge; Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično. Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode: metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje). U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga. Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana. Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti. Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze Cena transakcije iz 3. Koraka se alokira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze. Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa: usklađena tržišna procena, očekivani troškovi plus marža, i rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu. Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine. Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole: Društvo je fizički prenelo imovinu na kupca, ko ima zakonsko pravo nad imovinom, rizici i naknade u vezi sa vlasništvom, prihvatanje imovine od strane kupca, Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine. Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova: Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla; U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca; U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka. Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka: metod outputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.). Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora. Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojom uslugom i Društvo je dužno da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. (a) Prihodi od kamata se priznaju ako: je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama. (b) Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa. (c) Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.22. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali. (a) Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu. (b) Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.23. Troškovi pozajmljivanja

Rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva moraju se kapitalizovati, odnosno pripisati nabavnoj vrednosti - ceni koštanja sredstva.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju. Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo; napravi troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju. Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju. Društvo treba da obustavi kapitalizaciju troškova pozajmljivanja tokom produženih perioda u kojima je prekinut aktivan razvoj sredstva koje se kvalifikuje. Rashodi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

3.24. Odmeravanja fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom. Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (ulazna cena). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (izlazna cena). Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koristi izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka. Tehnike procene koje Društvo može da koristi su:

tržišni pristup - koriste se kupoprodajne cene i ostale relevantne informacije na bazi tržišnih transakcija sa identičnim ili uporedivim (sličnim) sredstvima, obavezama ili grupama sredstava i obaveza;

troškovni pristup - koriste se iznosi koji bi se zahtevali za zamenu određenog sredstva - tekući troškovi zamene;

prinosni pristup - zasniva se na konvertovanju budućih iznosa (npr. neto novčani tok ili prihodi i rashodi) u sadašnju vrednost pomoću diskontovanja. Fer vrednost kod ove metode utvrđuje se na bazi tekućih tržišnih očekivanja i pretpostavki o određenim budućim iznosima.

Prilikom merenja fer vrednosti pomoću navedenih metoda (tržišna, troškovna, prinosna) koriste se ulazni podaci - inputi. Prilikom korišćenja ulaznih podataka (inputa) neophodno je poštovati sledeću hijerarhiju fer vrednosti u tri nivoa:

Nivo 1 - Kotirane (nekorigovane) cene sa aktivnog tržišta za identična sredstva i obaveze kojima pravno lice ima pristup na dan procene. Tržišne cene sa aktivnog tržišta predstavljaju najpouzdaniji dokaz kolika je fer vrednost i treba ih bez korekcija i usklađivanja koristiti kao primarni input, osim u izuzetnim slučajevima.

Nivo 2 - Ulazni podaci (inputi) koji podrazumevaju korišćenje: kotiranih tržišnih cena sa aktivnog tržišta za slična sredstva i obaveze, kotirane tržišne cene za identična ili slična sredstva i obaveze sa tržišta koja nisu aktivna, stopa prinosa na tržištu, i ostale inpute, osim kotiranih cena, koji su uočljivi za sredstvo ili obavezu (npr. kamatne stope i krive prinosa koje su uočljive u uobičajeno kotiranim intervalima itd).

Nivo 3 - Inputi koji nisu vidljivi jer ne postoji aktivno tržište, kotirane tržišne cene ili uporedivi oblici imovine ili obaveza. To su procene koje se ne zasnivaju na eksternim podacima koji su vidljivi na tržištu, već na internim procenama rukovodstva kao što je prinosna metoda zasnovana na sadašnjoj vrednosti budućih novčanih tokova koje projektuje uprava.

Tehnike procene vrednosti koje se koriste za odmeravanje fer vrednosti primenjuju se dosledno. Promena tehnike procene, ili njene primene je, primerena, ako promena rezultira u odmeravanju koje jednako, ili bolje odražava fer vrednost u datim okolnostima. To može biti slučaj ako se, na primer, dogodi neki od sledećih događaja: razvoj novih tržišta; nove informacije postanu dostupne; prethodno korišćene informacije više nisu dostupne; tehnike procene su unapređene; ili tržišni uslovi se promene.

Izmene koje su posledica promene u tehnici procene vrednosti ili njenoj primeni se računovodstveno obuhvataju kao promena u računovodstvenoj proceni a ne kao promena u računovodstvenoj politici koja bi zahtevala korigovanja rezultata ranijih godina.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3.25. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 10% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način definisan Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane. Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu. U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika: valutnog rizika (devizni rizik), rizika kamatne stope i drugih rizika od promene cene.

4.3. Devizni rizik

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa. Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni. 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 sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

	u hiljadama dinara 2022 godina				u hiljadama dinara 2021 godina			
	EUR	USD	RSD	Ukupno RSD	EUR	USD	RSD	Ukupno RSD
Gotovina i gotovinski ekvivalenti			15.033	15.033			8.229	8.229
Potraživanja po osnovu prodaje	656			656	1.361		4.155	5.516
Ostala kratkoročna potraživanja			3.506	3.506			3.385	3.385
Kratkoročni finansijski plasmani	34.338		98.000	132.338				0
Učešća u kapitalu			7.513	7.513			7.513	7.513
Dugoročni plasmani i potraživanja			1.740	1.740			36.799	36.799
Svega:	34.994	0	160.130	160.786	1.361	0	60.081	61.442
Kratkoročne finansijske obaveze				0				0
Obaveze iz poslovanja			248	248			3.676	3.676
Dugoročne obaveze			2.264	2.264			2.264	2.264
Ostale obaveze				0				0
Svega:	0	0	2.512	2.512	0	0	5.940	5.940

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR jer su ugovori sa zakupcima sa valutnom klauzulom u EUR. U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR. Unosi se podaci 10% + ili – iz prethodne tabele

EUR	2022.		hiljada dinara 2021.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	38.493	31.495	1.497	1.225

4.4. Kamatni rizik

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima). 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. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	hiljada dinara	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	132.338	35.000
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	132.338	35.000
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		

4.5. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.6. Kreditni rizik

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

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

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 aktnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnjenja i ostalo. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 15.033 hiljada dinara (31.12.2021. godine: RSD 8.229 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu. *Potraživanja od kupaca* Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

hiljada dinara		
	2022.	2021.
Kupci – bruto		
- U zemlji	1.666	7.002
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	1.010	1.486
Ukupno:	656	5.516

4.7. Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza. Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

hiljada dinara				
2021. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	3.676			3.676
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	3.676			3.676
2022. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	248			248
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	248			248

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

	hiljada dinara	
	2022.	2021.
1. Zaduzenost*	2.264	2.264
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15.033	8229
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-12.769	-5.965
3. Kapital**	320.810	303.976
II Ukupni kapital (I+3)	308.041	298.011
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0,04	-0,02

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

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

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara							
01	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
NABAVNA VREDNOST							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0	0	0	0	0	0
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike						0	
Amortizacija						0	
Gubici zbog obezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0	0	0	0	0	0
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST							
31. decembar tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar prošle godine	0	0	0	0	0	0	0
Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu							
Ulaganja u razvoj							10%
Koncesije, patenti, licence i slična prava							10%
Ostala nematerijalna ulaganja							10%

Društvo nema nematerijalnu imovinu.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

								u hiljadama dinara
02	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		16.102	9.264	88.150				113.516
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja								0
Otuđenja i rashodovanje				4.724				4.724
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	16.102	9.264	83.426	0	0	0	108.792
ISPRAVKA VREDNOSTI								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		1.408	5.327					6.735
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Amortizacija		403	926					1.329
Gubici zbog obezvređenja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	1.811	6.253	0	0	0	0	8.064
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST								
31.12. tekuće god.	0	14.291	3.011	83.426	0	0	0	100.728
31.12. prošle god.	0	14.694	3.937	88.150	0	0	0	106.781

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2,5 %
Transportna sredstva	10-15%
Računarska oprema	30%
Nameštaj	10%
Ostala oprema	15%

Na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO) obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti.

Kod investicione nekretnine Ognjana Price 7 uknjižena je hipoteka od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, takođe je Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto. Predmetna hipoteka je prikazana u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Kod utvrđivanja fer vrednosti investicionih nekretnina korišćena je metoda uporedne tržišne vrednosti sa osnovnim parametrima koji u našim tržišnim uslovima utiču na formiranje tržišne vrednosti nepokretne imovine i to lokacija objekta i pristupačnost, kvalitet gradnje i funkcionalnost, stepen i kvalitet opremljenosti objekta i lokacije, kvalitet investicionog i tekućeg održavanja, amortizovanost objekta, mogućnost višestruke namene objekta, stanje ponude i tražnje na tržištu u vreme procene i gde je bilo moguće procene su podržane dokazima sa tržišta. Procene su izvršene od stručnog i nezavisnog lica. Tokom 2019 godine izvršene su procene fer vrednosti svih investicionih nepokretnosti. Tokom 2022. godine je isknižena investiciona nekretnina po osnovu pravosnažnosti sudske odluke po kojoj je Društvo izgubilo pravo svojine nad nepokretnosti u Novom Sadu na adresi Futoška broj 13 za predmetnu nepokretnost Društvo nije ostvarilo nadoknadu.

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

		u hiljadama dinara	
04 i 05		Tekuća godina	Prošla godina
040	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
041	Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		
042	Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	7.513	7.513
043	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji		
044	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
045	Dugoročni plasmani u zemlji		
045	Dugoročni plasmani u inostranstvu		
046	HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti		
047	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
048	Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.740	1.799
	UKUPNO 04	9.253	9.312
050	Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica		
051	Potraživanja od ostalih povezanih lica		35.000
052	Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit		
053	Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu		
054	Potraživanja po osnovu jemstva		
055	Sporna i sumnjiva potraživanja		
056	Ostala dugoročna potraživanja		
	UKUPNO 05	0	35.000

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Učešća u kapitalu su iskazana prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije - u skladu sa MRS 39. Učešća u kapitalu odnose se na akcije kod:

u hiljadama dinara				
	% učešća	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</i>				
R.B.V.	0,00145	231	231	231
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282	7.282
Svega		7.513	7.513	7.513

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Iskazane vrednosti akcija su usklađene sa nominalnim vrednostima akcija iskazani dan.

Ostali dugoročni finansijski plasmani su potraživanja od fizičkih lica koja su u procesu otkupa društvenih stanova od Društva.

Potraživanje od ostalih povezanih lica se odnosilo na povezano lice Sajam Kompleks koje je predmetno potraživanje uredno isplatilo Društvu.

Društvo nema ispravke u okviru dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja.

9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

		u hiljadama dinara
288		Odložena poreska sredstva
Stanje na početku godine		0
Povećanje / (smanjenje) u toku godine		0
Efekti promene poreske stope		0
Stanje na kraju godine		0

Društvo nema odložena poreska sredstva.

10. ZALIHE

		u hiljadama dinara	
	1 osim 14	Tekuća godina	Prošla godina
10	Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	0	2.331
11	Nedovršena proizvodnja/usluge		
12	Gotovi proizvodi	67.984	145.912
13	Roba	24	
152	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	143	493
153	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu		
	UKUPNO	68.151	148.736

Zalihe materijala su po odluci rukovodstva tokom tekuće godine iskorišćene za tekuće održavanje osnovnih sredstava – nekretnina.

Gotovi proizvodi se odnose na parking mesta koja su delom prodana u tekućoj godini i po tom osnovu je izvršeno smanjenje vrednosti gotovih proizvoda u iznosu od 64.016 hiljada dinara, za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu

		u hiljadama dinara
Gotovi proizvodi početno stanje tekuće godine		145.912
Smanjenje zaliha gp po osnovu prodaje		-64.016
Smanjenje zaliha gp po osnovu svođenja na tržišnu vrednost		-13.912
Gotovi proizvodi krajnje stanje tekuće godine		67.984

Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji su dati Finrevizija doo Beograd u iznosu od 84.658,32 dinara i Elektroprivreda Srbije ad Beograd u iznosu od 57.975,63 dinara i nisu usaglašeni.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

11. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

14	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji		
Zemljište namenjeno prodaji		
Građevinski objekti namenjeni prodaji		
Investicione nekretnine namenjene prodaji		
Ostale nekretnine namenjene prodaji		
Postrojenja i oprema namenjena prodaji		
Biološka sredstva namenjena prodaji		
Sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Obevređenje stalnih sredstava i sr. poslovanja koje se obustavlja		
UKUPNO	0	0

Društvo nema stalna sredstva namenjena prodaji.

12. POTRAŽIVANJA

20	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE		
200 Kupci – matična i zavisna pravna lica		
202 Kupci – ostala povezana pravna lica		
204 Kupci u zemlji	1.666	7.002
205 Kupci u inostranstvu		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-1.010	-1.486
206 Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
UKUPNO potraživanja po osnovu prodaje	656	5.516
21, 22 i 27		
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA		
210 Potraživanja od izvoznika		
211 Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun		
212 Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
218 Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Svega potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
220 Potraživanja za kamatu i dividende		
221 Potraživanja od zaposlenih		52
222 Potraživanja od državnih organa i organizacija		
225 Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju		
226 Potraživanja po osnovu naknade štete		
227 Potraživanja za prihode po posebnim propisima		
228 Ostala kratkoročna potraživanja		
Svega druga potraživanja	0	52
27 Porez na dodatu vrednost – prethodni porez	2.223	2.050
27 Svega PDV – prethodni porez	2.223	2.050
223 Potraživanja za više plaćen porez na dobit	1.008	1.008
223 Svega više plaćen porez na dobit	1.008	1.008
224 Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	275	275
224 Svega potraživanja preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	275	275
UKUPNO OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	3.506	3.385

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Potraživanja od zaposlenih su zbog protoka vremena direktno otpisana.

Sva potraživanja sa kupcima su usaglašena i za ispravke potraživanja od kupaca primenjen je MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.

<i>iznos u dinarima</i>			
<i>Kupac</i>	<i>Bruto iznos potraživanja</i>	<i>Ispravka potraživanja</i>	<i>Neto iznos potraživanja</i>
ALPHAPEX DOO BEOGRAD	1.176.173,28	-755.467,90	420.705,38
JUGOVIĆEVO STR SIMEONOV BOJAN preduzetnik NOVI SAD	450.415,15	-246.572,32	203.842,83
AGROTOKO STR TOKIN ĐORĐE PR FUTOG	36.225,99	-7.245,20	28.980,79
HONG YAN STR, YONGYAN YE PR NOVI SAD	3.124,00	-882,28	2.241,72
Ukupno	1.665.938,42	-1.010.167,70	655.770,72

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

		u hiljadama dinara	
23		Tekuća godina	Prošla godina
230	Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		
231	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	132.338	
232	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
233	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
234	Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne god.		
235	HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti - deo koji dospeva do jedne godine		
236	Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
237	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju		
238	Potraživanja po osnovu finansijskih derivata		
239	Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
2399	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNO		132.338	0

Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica se sastoje od:

u hiljadama dinara		
231	Tekuća godina	Prošla godina
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad	34.338	
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica TEHNOGRANJA doo Novi Sad	98.000	
Ukupno kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	132.338	0

Pozajmica prema TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad je data sa kamatom od 0%, sa valutnom klauzulom u evrima, sa rokom otplate od godinu dana i kao obezbeđenje povezano lice je dalo menicu

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Pozajmica prema TEHNOGRANJA doo Novi Sad je data sa kamatom od 0% , u dinarima, sa rokom otplate od godinu dana bez obezbeđenja.

Sva potraživanja po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana su usaglašena.

14. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

		u hiljadama dinara	
24		Tekuća godina	Prošla godina
240	Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
241	Tekući (poslovni) računi	15.033	8.229
242	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
243	Blagajna		
244	Devizni račun		
245	Devizni akreditivi		
246	Devizna blagajna		
248	Ostala novčana sredstva		
249	Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vred. umanjena		
	UKUPNO	15.033	8.229

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		u hiljadama dinara	
28 osim 288		Tekuća godina	Prošla godina
280	Unapred plaćeni troškovi	4	4
281	Potraživanja za nefakturisani prihod	34	134
282	Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
289	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	129	38
	UKUPNO	167	176

U okviru aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje potraživanje za nefakturisani prihod u iznosu od 34 hiljade dinara obračunati tekući prihod koji nije mogao biti fakturisan za period u kome su nastali troškovi, odnosno u momentu kada se vrši presek obračuna i utvrđivanje poslovnog rezultata. Takođe su iskazane unapred plaćene premije osiguranja u iznosu od 4 hiljade dinara i razgraničeni PDV u primljenim fakturama koje se odnose na promet iz tekuće godine u iznosu od 129 hiljada dinara.

16. OSNOVNI KAPITAL

		u hiljadama dinara	
30 osim 306		Tekuća godina	Prošla godina
300	Akcijski kapital	506.523	506.523
309	Ostali osnovni kapital	1.884	2.223
	UKUPNO	508.407	508.746

Akcijski kapital čini 506.523 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara. Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija. Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti. U tekućoj godini Tehnogradnja doo Novi Sad je postala akcionar sa najvećim udelom vlasništva nad akcijama od 70% čime je takođe postala i matično lice Društvu. Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi), do smanjenja ostalog

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

osnovnog kapitala došlo je zbog konačnog otkupa jednog društvenog stana u tekućoj godini i na osnovu toga su priznati finansijaki prihodi.

17. REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI

Tokom 2015. godine formirane su druge rezerve za otkupljen društveni stan u iznosu od 595 hiljada dinara, a po osnovu promena vrednosti, tokom ranijih godina, hartija od vrednosti koje se drže za dalju prodaju iskazani su nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

u hiljadama dinara		
	Tekuća godina	Prošla godina
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
Ukupno:	2.513	2.513

18. NERASPOREĐENA DOBIT / NEPOKRIVENI GUBICI

u hiljadama dinara	
34 i 35	Tekuća godina
Gubitak ranijih godina	-195.054
Gubitak prethodne godine	-12.824
Početno stanje gubici	-207.878
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Isplata dividende	
Ostala povećanja / smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	17.173
Stanje na dan 31.12. tekuće godine nepokriveni gubici	-207.878
Stanje na dan 31.12. tekuće godine Neraspoređena dobit	17.173

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju i vrše kada: Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja; kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze. Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato. Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije.

Društvo nema dugoročna rezervisanja.

20. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su proistekle iz obaveznog investicionog ulaganja u subjekt privatizacije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije, do smanjenja obaveza tokom 2014. godine je došlo jer je deo obaveza konvertovan u kapital u vlasništvu kupaca društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora o privatizaciji. Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. Društvo nema dugoročne obaveze.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

		u hiljadama dinara	
41		Tekuća godina	Prošla godina
410	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.264	2.264
411	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
412	Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
413	Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od godinu dana		
	UKUPNO	2.264	2.264

21. ODLOŽENE PORESKA OBAVEZE

Odložena poreske obaveze priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren. Odložena poreska sredstva/obaveze nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije).

		u hiljadama dinara
498		Odložene poreske obaveze
	Stanje na početku godine	7.219
	Povećanje / (smanjenje) u toku godine	-709
	Efekti promene poreske stope	
	Stanje na kraju godine	6.510

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
42		Tekuća godina	Prošla godina
420	Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
421	Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
422	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
423	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
424	Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine		
425	Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
426	Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
427	Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
428	Obaveze po osnovu finansijskih derivata		
429	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
	UKUPNO	0	0

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		u hiljadama dinara	
43		Tekuća godina	Prošla godina
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		0
	Svega primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
431	Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
433	Dobavljači - ostala povezana pravna lica	22	
435	Dobavljači u zemlji	226	3.676
436	Dobavljači u inostranstvu		
439	Ostale obaveze iz poslovanja		
	Svega obaveze iz poslovanja	248	3.676
	UKUPNO	248	3.676

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Obaveze prema dobavljačima su usaglašene 69% (sa 7 dobavljača stanje je usaglašeno sa jednim nije). Sa dobavljačima – povezanim licem stanje je usaglašeno.

	Dobavljač	Saldo
1	EPS AD BEOGRAD	80.872,92
2	JKP PARKING SERVIS NOVI SAD	69.600,00
3	YETTEL D.O.O. BEOGRAD	24.449,60
4	JKP ČISTOĆA NOVI SAD	23.813,96
5	JKP NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD	12.147,15
6	TELEKOM SRBIJA A.D., BEOGRAD	11.240,67
7	JKP INFORMATIKA NOVI SAD	2.177,69
8	JKP VODOVOD I KANALIZACIJA NOVI SAD	2.086,14
	Ukupno	226.388,13
	Dobavljač povezano lice	Saldo
1	BOBAR BEŠKA DOO NOVI SAD	21.474,28
	Ukupno	21.474,28

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
44, 45, 46 osim 467, 47 i 48		Tekuća godina	Prošla godina
440	Obaveze prema uvozniku		
441	Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
442	Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
44	Svega obaveze iz specifičnih poslovanja	0	0
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
453	Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposl. koje se refundiraju		
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret posl. koje se refundiraju		
45	Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	0
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
461	Obaveze za dividende		
462	Obaveze za učešće u dobiti		
463	Obaveze prema zaposlenima		
464	Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
469	Ostale obaveze		
46	Svega druge obaveze	0	0
47	Porez na dodatu vrednost		
47	Svega Porez na dodatu vrednost	0	0
480	Obaveze za akcize		
482	Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
483	Obaveze za doprinose koji terete troškove		
489	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
	Svega obaveze ostalih javnih prihoda	0	0
	UKUPNO	0	0

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

25. OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA

481	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze za porez iz rezultata		
UKUPNO	0	0

26. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na hipoteku na investicionoj nekretnini Ognjana Price 7 od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto.

PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA**27. PRIHODI OD PRODAJE**

	60 i 61	u hiljadama dinara	
		Tekuća godina	Prošla godina
600	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
601	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
602	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
603	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
604	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		5.329
605	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
	Svega prihodi od prodaje robe	0	5.329
610	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
611	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
613	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
614	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	114.918	23.841
615	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
61	Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	114.918	23.841
	UKUPNO	114.918	29.170

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Prihodi od prodaje u tekućoj godini ostvareni su na domaćem tržištu od prodaje parking mesta u Novom Sadu. Na inostranom tržištu nisu ostvareni prihodi.

28. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

		u hiljadama dinara	
62		Tekuća godina	Prošla godina
620	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
621	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
	UKUPNO	0	0

29. POVEĆANJE / SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA

		u hiljadama dinara	
63		Tekuća godina	Prošla godina
630	Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
631	Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	64.017	32.123
	UKUPNO	64.017	32.123

Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda predstavlja proizvodnu vrednost prodatih proizvoda po ceni koštanja.

30. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
64 i 65		Tekuća godina	Prošla godina
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		116
64	Svega prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	116
650	Prihodi od zakupnina	2.495	2.837
651	Prihodi od članarina		
652	Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
653	Prihodi od članskih doprinosa		
654	Prihodi po posebnim propisima iz budžeta		
655	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		
659	Ostali poslovni prihodi		
65	Svega drugi poslovni prihodi	2.495	2.837
	UKUPNO	2.495	2.953

Ostale poslovne prihode u tekućoj godini Društvo je ostvarilo od davanja u zakup investicionih nekretnina koje se nalaze u Novom Sadu i okolini.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

31. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

		u hiljadama dinara	
68 osim 683,685 i 686		Tekuća godina	Prošla godina
680	Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
681	Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
682	Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
684	Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
689	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
	UKUPNO	0	0

32. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

		u hiljadama dinara	
50		Tekuća godina	Prošla godina
	Nabavna vrednost prodate robe na veliko		5.904
	Nabavna vrednost prodate robe na malo		
	UKUPNO	0	5.904

Ukoliko je nabavljeno više robe nego što je prodato u obračunskom periodu dolazi do povećanja zaliha u odnosu na početno stanje, i obrnuto.

33. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

		u hiljadama dinara	
51		Tekuća godina	Prošla godina
511	Troškovi materijala za izradu		
512	Troškovi režijskog materijala	4.020	270
513	Troškovi goriva i energije	865	1.257
514	Troškovi rezervnih delova		
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
	UKUPNO	4.885	1.527

Troškovi režijskog materijala u tekućoj godini su iskorišćeni za tekuće održavanje nepokretnosti u vlasništvu Društva (osnovnih sredstava), predmetni materijal je bio na zalihama materijala Društva i u tekućoj godini rukovodstvo je donelo odluku o njegovom korišćenju za potrebe tekućeg održavanja osnovnih sredstava.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

34. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

		u hiljadama dinara	
52		Tekuća godina	Prošla godina
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	3.074	2.763
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	512	460
522	Troškovi naknada po ugovorima o delu		
523	Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima		
525	Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
526	Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
528	Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruge		
529	Ostali lični rashodi i naknade		7
	UKUPNO	3.586	3.230

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 2 (u 2021. godini: 3).

35. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
540		Tekuća godina	Prošla godina
540	Troškovi amortizacije	1.329	1.329
	UKUPNO	1.329	1.329

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu, investicione nekretnine se vode po fer vrednosti stoga se za njih neiskazuju troškovi amortizacije.

36. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

		u hiljadama dinara	
58 osim 583,585 i 586		Tekuća godina	Prošla godina
580	Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
581	Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
582	Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
584	Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda	13.912	
589	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
	UKUPNO	13.912	0

Za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

37. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

		u hiljadama dinara	
53		Tekuća godina	Prošla godina
530	Troškovi usluga na izradi učinaka		
531	Troškovi transportnih usluga	339	298
532	Troškovi usluga održavanja	564	187
533	Troškovi zakupnina		
534	Troškovi sajmova		
535	Troškovi reklame i propagande		
536	Troškovi istraživanja		
537	Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
539	Troškovi ostalih usluga	163	179
	UKUPNO	1.066	664

38. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		u hiljadama dinara	
55		Tekuća godina	Prošla godina
550	Troškovi neproizvodnih usluga	2.092	1.476
551	Troškovi reprezentacije	49	3
552	Troškovi premija osiguranja	19	62
553	Troškovi platnog prometa	46	32
554	Troškovi članarina	5	7
555	Troškovi poreza	2.439	2.634
556	Troškovi doprinosa		
559	Ostali nematerijalni troškovi	417	115
	UKUPNO	5.067	4.329

39. POSLOVNI DOBITAK / GUBITAK

		u hiljadama dinara	
		Tekuća godina	Prošla godina
Poslovni dobitak / gubitak		23.551	-16.983

Predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda

40. FINANSIJSKI PRIHOD

		u hiljadama dinara	
66		Tekuća godina	Prošla godina
660	Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
661	Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
662	Prihodi od kamata		
663	Pozitivne kursne razlike		5
664	Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule		12
665	Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih aranžmana		
669	Ostali finansijski prihodi	339	
	UKUPNO	339	17

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

41. FINANSIJSKI RASHODI

		u hiljadama dinara	
56		Tekuća godina	Prošla godina
560	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
561	Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
562	Rashodi kamata (prema trećim licima)	36	10
563	Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
564	Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		2
565	Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
565	Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka		
569	Ostali finansijski rashodi		19
	UKUPNO	36	31

42. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

		u hiljadama dinara	
683, 685, 686		Tekuća godina	Prošla godina
683	Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
685	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
686	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
	UKUPNO Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
583, 585, 586			
583	Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali		23
585	Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.010	
586	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
	UKUPNO rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1.010	23

U okviru rashoda od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana su iskazani rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji (indirektni otpis) po osnovu ispravki vrednosti potraživanja od kupaca pri čemu je primenjen MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.

43. OSTALI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
67		Tekuća godina	Prošla godina
670	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
671	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
672	Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
673	Dobici od prodaje materijala	12	6
674	Viškovi		
675	Naplaćena otpisana potraživanja		4.722
676	Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
677	Prihodi od smanjenja obaveza	3.203	60
678	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
679	Ostali nepomenuti prihodi	15	
	UKUPNO	3.230	4.788

44. OSTALI RASHODI

		u hiljadama dinara	
57		Tekuća godina	Prošla godina
570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.724	
571	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
572	Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
573	Gubici od prodaje materijala		
574	Manjkovi		
575	Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim valutne klauzule koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
576	Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4.318	
577	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
579	Ostali nepomenuti rashodi	568	166
	UKUPNO	9.610	166

45. POZITIVAN / NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

		u hiljadama dinara	
		Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak / Gubitak poslovanja koje se obustavlja			
Prihodi / Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika			
Prihodi / Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni			8
UKUPNO		0	8

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

46. POREZ NA DOBIT I ODLOŽENI PORESKI PRIHODI I RASHODI PERIODA I NETO DOBITAK / GUBITAK

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	16.464	-12.390
Neto kapitalni dobici (gubici)	4.724	
Usklađivanje i korekcije rashoda i prihoda u poreskom bilansu	6.035	-1.474
Neto gubitak		-13.864
Oporeziva poslovna dobit	27.223	0
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	27.223	
Kapitalni dobitak / gubitak	-283.719	
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	0	
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	0	
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	0	0
Odloženi poreski rashod perioda		-434
Odloženi poreski prihod perioda	709	
NETO DOBITAK	17.173	
NETO GUBITAK		-12.824

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak pre oporezivanja	16.464	
Gubitak pre oporezivanja		-12.390
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		-434
Odloženi poreski prihod perioda	709	
Isplaćena lična primanja poslodavca		
UKUPNO	17.173	-12.824

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrš se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata.

47. SEGMENTI POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije. Društvo je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji jedna vrsta segmenata poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

48. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice vlasnik većinskog dela akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu dinarsku beskamatnu pozajmicu u iznosu od 98.000.000,00 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić čiji sin je suvlasnik 50% udela i direktor Tehnogradnja IMS doo Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu, beskamatnu pozajmicu sa valutnom klauzulom u iznosu od 34.338.292,61 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Sajam Kompleks doo Novi Sad je po osnovu toga da je suvlasnik povezanog lica ujedno i vlasnik većinskog dela akcija Društva, takođe Predsednik odbora direktora Društva kao neizvršni direktor Danko Ljubičić je takođe i ovlašćeno lice u povezanom licu sa 50% učešća u donošenju odluka. Sa povezanim licem Sajam Kompleks doo Novi Sad tokom 2022. godine Društvo je ostvarilo sledeće transakcije: povezano lice je izvršilo povrat preostalog dela ranije dobijenog dugoročnog beskamatnog, dinarskog zajam i tokom 2022 godine povezano lice je dobilo kratkoročni, beskamatni, dinarski zajam koji je povezano lice i vratilo tokom 2022. godine.

Osnov povezanosti Obveznika sa Preduzećem za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad je da je član odbora direktora Obveznika kao neizvršni direktor Nenad Bobar sa učešćem od 25% u odlučivanju ujedno i direktor povezanog lica sa učešćem od 50% u odlučivanju, tokom 2022. godine Društvo je od povezanog lica Preduzeće za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad kupovalo gorivo za sopstvene potrebe.

49. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

	u hiljadama dinara
POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2022.
Kratkoročni finansijski plasmani Tehnogradnja IMS doo	34.338
Kratkoročni finansijski plasmani lica Tehnogradnja doo	98.000
Dobavljači u zemlji ostala povezana lica Bobar Beška doo	22
Ukupno potraživanja i plasmani	0

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

50. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Događaji koji su nastali između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Prema Odluci Beogradske Berze AD, Beograd od 29.12.2022. godine hartije od vrednosti (akcije) Holding Centroslavija a.d. Novi Sad listiraju se, odnosno kotiraju na tržišnom segmetu Open Market sa danom razvrstavanja 09.01.2023. godine u skladu sa Pravilima Berze i gore navedenom odlukom.

Aneksom 1 Ugovora o zajmu od 05.01.2023. godine, zaključenom između zajmodavca Holding Centroslavija a.d. Novi Sad i zajmoprimca Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, aneksiran je rok povrata novčanih sredstava u iznosu od RSD 98.000 hiljada, odobrenih po osnovu Osnovnog Ugovora o zajmu od 18.12.2022. godine, zaključenog između istih ugovornih strana, u smislu da je novi rok povrata navedenog iznosa 05.01.2025. godine. Predmetnim Aneksom 1 predviđena su i sredstva obezbeđenja, po osnovu čega je zajmoprimac u korist zajmodavca izdao 2 overene menice i menična ovlašćenja u cilju obezbeđenja povreta pozajmice.

Nakon datuma finansijskih izveštaja 31.12.2022. godine, marta 2023. godine, matično pravno lice Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, otkupilo je od malih akcionara-fizičkih lica dodatnih 94.145 akcija Holding Centroslavija a.d. Novi Sad. Nakon sprovedene transakcije otkupa, procentualni udeo matičnog pravnog lica Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad u osnovnom kapitalu Društva je dostigao nivo od 89%.

51. STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI KORIGOVANIH KORIGOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE**

HOLDING CENTROSLAVIJA A.D., NOVI SAD

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 7

KORIGOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- KORIGOVANI BILANS STANJA
- KORIGOVANI BILANS USPEHA
- KORIGOVANI IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- KORIGOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- KORIGOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

KORIGOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA I ODBORU DIREKTORA AKCIONARSKOG DRUŠTVA HOLDING CENTROSLAVIJA, NOVI SAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju korigovanih finansijskih izveštaja AKCIONARSKOG HOLDING CENTROSLAVIJA, NOVI SAD (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju priloženi korigovani finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2022. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu Odgovornosti revizora u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju korigovanih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Korigovani finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, tako da u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz korigovanih finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, a koji ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog izveštaja. Kratkoročne obaveze iznose 248 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 219.851 hiljadu dinara i veća je od dospelih obaveza za 219.603 hiljade dinara. Ukupan gubitak iskazan u bilansu stanja iznosi 207.878 hiljada dinara i ne premašuje visinu iskazanog kapitala. Imajući u vidu sve prethodno navedeno ukazujemo na postojanje značajnih neizvesnosti u pogledu sposobnosti da Društvo nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo u narednom periodu nastaviti svoje poslovanje kroz postizanje pozitivnih finansijskih rezultata kao i da ne postoje značajni rizici u vezi sa ispunjenjem zakonskih normi, likvidnosti Društva i tržišne pozicije u budućem periodu koji mogu narušiti princip stalnosti poslovanja. Takođe, Rukovodstvo Društva je dobilo pismo podrške od strane vlasnika da će nastaviti sa finansiranjem Društva.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz korigovane finansijske izveštaje radi obezbeđenja izmirenja poreskih obaveza, nad imovinom Društva - investiciona nekretnina u Novom Sadu u ulici Ognjena Price 7 uspostavljena je hipoteka od strane hipotekarnog poverioca -Poreske uprave Novi Sad. U 2021. godini, Poreska Uprava je po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke, ali rešenje još nije doneto.

Po izveštaju pravnog zastupnika, Društvo na dan 31. decembra 2022. godine vodi sudski spor sa brojem predmeta P 539/2021 u kojoj je protivna strana Grad Novi Sad, rad utvrđivanja prava svojine Društva nad objektima i parcelama katastarske opštine Novi Sad. Ukupna vrednost tužbenog zahteva po navedenom predmetu na dan 31. decembra 2022. godine iznosi RSD 6.290 hiljada. Rukovodstvo procenjuje da će sudski sporovi biti rešeni u korist Društva.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cena transakcija među povezanim licima, poreski obveznici su u obavezi da do 30. juna 2023. godine nadležnom poreskom organu podnesu poresku prijavu poreza na dobit zajedno sa poreskim bilansom za 2022. godinu i izveštajem o transfernim cenama. S obzirom da Društvo ima transakcije sa povezanim stranama, u trenutku sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu, a osnovu preliminarnih nalaza, rukovodstvo Društva veruje da potencijalne korekcije finalnog poreskog bilansa po osnovu transakcija sa povezanim stranama neće imati materijalni uticaj na fer prezentaciju finansijskih izveštaja.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji korigovanih finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije korigovanih finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključno revizorsko pitanje	Odgovarajuća revizorska procedura
Zalihe gotovih proizvoda	
<p><i>(Pogledati napomenu 10. uz finansijske izveštaje)</i></p> <p>Zalihe gotovih proizvoda predstavljaju značajane pozicije u bilansu stanja na dan 31. decembar 2022. i 31. decembra 2021. godine u iznosim od 67.984 hiljade dinara i 145.912 hiljade dinara, respektivno.</p> <p>S druge strane, nivo prihoda od prodaje gotovih proizvoda u 2022. godini, predstavlja 98% ukupnih prihoda od prodaje. Optimalno i adekvatno upravljanje i vrednovanje zaliha gotovih proizvoda, kroz uravnotežen odnos između cene koštanja i prodajne cene, presudno utiče na uspešno poslovanje i ostvarivanje prihoda Društva. S obzirom na navedeno, zaključili smo da su tačnost obračuna proizvodnje i njihovo odmeravanje u skladu sa MRS 2 – Zalihe, ključno revizorsko pitanje.</p>	<p>Pored sticanja razumevanja poslovnih procesa i tokova zaliha gotovih proizvoda, naš revizorski pristup obuhvatio je procedure sagledavanja i procenjivanja postupaka i tretmana koji imaju uticaja na njihovo odmeravanje zaliha gotovih proizvoda na datum bilansa stanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Uvid u interna akta i procedure Društva koji opredeljuju tretman odmeravanja zaliha čija je ceni koštanja manja od neto prodajne vrednosti ✓ Analitičke procedure odnosa između prihoda od prodaje u finansijskom knjigovodstvu i cene koštanja u knjigovodstvu zaliha i učinaka ✓ Na uzorku izlaznih računa proverili smo po kojim su se cenama prodavali gotovi proizvodi ✓ Detaljni test ispravnosti priznavanja smanjenja vrednosti zaliha učinaka na kraju godine i rashoda po osnovu obezvređenja usled svođenja cene koštanja na neto prodjanu vrednost za određenu grupu gotovih proizvoda .

Ključno revizorsko pitanje	Odgovarajuća revizorska procedura
Kratkoročni finasijski plasmani	

(Pogledati napomenu 13. uz finansijske izvještaje)

Potraživanja po kratkoročnim finasijskim plasmanima prema matičnom pravnom licu Tehnogradnja d.o.o Novi Sad i povezanom pravnom licu Tehnogradnja IMS d.o.o. Novi Sad iskazana su sa u bilansu stanja na dan 31. decembar 2022. godine u iznosima od 98.000 hiljada dinara i 34.338 hiljada dinara respektivno i odnose se na potraživanja Društva po osnovu:

1. Ugovora o zajmu od 18.12.2022. godine zaključenog između Holding Centroslavija a.d. Novi Sad (u svojstvu zajmodavca) i Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad (u svojstvu zajmoprimca) i
2. Ugovora o zajmu od 15.08.2022. godine zaključenog između Holding Centroslavija a.d. Novi Sad (u svojstvu zajmodavca) i Tehnogradnja IMS d.o.o. Novi Sad (u svojstvu zajmoprimca)

Odbredbama oba ugovora je predviđeno da su zajmovi beskamatni.

Predmetna potraživanja su materijalno značajna kategorija, te smo identifikovali okolnosti od suštinske važnosti u vezi s tim, a koje se ispoljavaju u struktura dospeća:

- Saglasno Osnovnom ugovoru iz tačke 1. rok dospeća iznosa od 98.000 hiljada dinara bio je 19.12.2023. godine.
- Nakon datuma finansijskih izvještaja, a vezano za Osnovni ugovor iz tačke 1, zaključen je Aneks I Ugovora o zajmu od 05.01.2023. godine, između istih ugovornih strana, kojim je aneksiran rok dospeća iz Osnovnog ugovora sa 19.12.2023. godine na 05.01.2025. godine. Predmetnim aneksom predviđena su i sredstva obezbeđenja, po osnovu čega je zajmoprimac u korist zajmodavca izdao 2 overene menice i menična ovlašćenja u cilju obezbeđenja povreta zajma.
- Saglasno Osnovnom ugovoru iz tačke 2. rok dospeća iznosa od 34.338 hiljada dinara je 15.08.2023. godine.

Naš revizorski pristup obuhvatio je testiranje kontrola, analitičke i detaljne procedure:

- ✓ Pregled predmetnih Ugovora;
- ✓ Proveru odmeravanja i početnog priznavanja predmetnih potraživanja;
- ✓ Pregled primenjenih računovodstvenih politika i procena koje uređuju tretman obezvređenja potraživanja;
- ✓ Usaglašavanje sa dužnikom.

Tokom postupaka nismo identifikovali značajne nedostatke relevantnih kontrola, poslovnih procesa i informacionog sistema kod Društva koji su u vezi sa navedenim poslovnim događajima i tokovima gotovine koje su iz istih proistekli.

Na upućeni zahtev za revizorskim confirmiranjem salda, dužnici su se odazvali do dana našeg revizorskog izveštaja.

Ostala pitanja

Odlukom Beogradske berze ad, Beograd od 29.12.2022. godine, hartije od vrednosti akcionarskog HOLDING CENTROSLAVIJA A.D., NOVI SAD isključene su sa MTP tržišta i dana 09.01.2023. godine uključene (listirane odnosno kotirane) na regulisano tržište odnosno Open market.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih korigovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu korigovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju korigovanih finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja korigovanih finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji korigovanih finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Beograd, 02. maj 2023. godine.

Vladimir Pravnov
Licencirani ovlašćeni revizor

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "B. T. Pravnov", is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "FIN REVIZIJA" and "AGENCIJA ZA REVIZIJSKE IZVEŠTAJE".

Za „Finrevizija“ d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		109.981	151.093	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6			
010	1. Улагања у развој	0004	6			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6			
013	3. Гудвил	0006	6			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	100.728	106.781	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	14.291	14.694	
023	2. Постројења и опрема	0011	7	3.011	3.937	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	7	83.426	88.150	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	9.253	44.312	

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	8	7.513	7.513	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	8		35.000	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8	1.740	1.799	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		219.851	166.042	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	68.151	148.736	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10		2.331	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	10	67.984	145.912	
13	3. Роба	0034	10	24		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	143	493	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	11			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	656	5.516	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	656	5.516	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12			

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	12			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	12			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	12			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	3.506	3.385	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	2.223	2.102	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.008	1.008	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	275	275	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	132.338		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	13	132.338		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
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	14	15.033	8.229	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	167	176	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		329.832	317.135	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	26	11.550	11.550	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		320.810	303.976	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	508.407	508.746	
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	17	595	595	
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	17	2.513	2.513	
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	17			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18	17.173		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	18			
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	18	17.173		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	18	207.878	207.878	
350	1. Губитак ранијих година	0413	18	207.878	195.054	
351	2. Губитак текуће године	0414	18		12.824	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.264	2.264	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19			
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	19			
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	19			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	2.264	2.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	20	2.264	2.264	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422	20			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423	20			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	20			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	20			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426	20			

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	20			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	20			
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	6.510	7.219	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		248	3.676	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	22			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	22			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	22			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439	22			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440	22			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23			
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	248	3.676	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	23	22		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	23			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	226	3.676	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	23			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24			

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	24			
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	24			
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	25			
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				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		329.832	317.135	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	26	11.550	11.550	

у NOVOM SADI

дана 25.04 2023 године

Законски заступник

Stela Sedakovic



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		53.396	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	27		5.329
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27		5.329
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	114.918	23.841
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	114.918	23.841
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	28		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	29		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	29	64.017	32.123
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	30	2.495	2.953
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	31		
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		29.845	16.983
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	32		5.904
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	4.885	1.527
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	3.586	3.230
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34	3.074	2.763
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	34	512	460
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			7
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	1.329	1.329
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	36	13.912	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	37	1.066	664
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	38	5.067	4.329

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	39	23.551	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	39		16.983
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	40	339	17
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	40		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	40		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	40		17
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	40	339	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	41	36	31
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	41		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	41	36	10
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	41		2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	41		19
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		303	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			14
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	1.010	23
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	3.230	4.788
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	Ђ.610	166
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		56.965	4.805
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		40.501	17.203
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		16.464	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			12.398
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	45		8
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	45		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	46	16.464	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	46		12.390
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	46		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	46		434
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46	709	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	46		
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	17.173	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	46		12.824
	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 Новом Саду

дана 25.04. 2023 године

Законски заступник

Stobadar



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 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLOVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Љ

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	46	17.173	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	46		12.824
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017	17	2.541	2.541
	б) губици	2018	17	28	28
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	17	2.513	2.513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		2.513	2.513
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		19.686	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			10.311
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у NOVOM SADU

дана 25.04. 2023 године

Законски заступник

[Signature]



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Ћ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	506.523	4010	2.223	4019		4028	595
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	506.523	4012	2.223	4021		4030	595
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	506.523	4014	2.223	4023		4032	595
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	506.523	4016	2.223	4025		4034	595
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017	-339	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	506.523	4018	1.884	4027		4036	595

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	2.513	4046		4055	195.054	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	2.513	4048		4057	195.054	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	12.824	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.513	4050		4059	207.878	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	2.513	4052		4061	207.878	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	17.173	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.513	4054	17.173	4063	207.878	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	316.800	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	316.800	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	303.976	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	303.976	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	320.810	4090	

у Novom Sadi
дана 25.04.23 године

Законски заступник

Stokic



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 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Ѕ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	117.530	28.500
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	117.530	28.384
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		116
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	13.447	35.180
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.880	29.190
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3.610	3.223
4. Плаћене камате у земљи	3010		2
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.911	2.624
8. Остали одливи из пословних активности	3014	46	141
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	104.083	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		6.680
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
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	97.279	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	97.279	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	97.279	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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		35.274
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		35.274
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		35.274
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	117.530	28.500
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	110.726	70.454
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	6.804	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		41.954
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	8.229	50.183
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	15.033	

у Новом Саду

дана 25.04.2023 године

Законски заступник

Shobudac



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

**NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU PRIVREDNOG DRUŠTVA
HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD****1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine.

Društvo je osnovano 08.04.2004.godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo.

Društvo je osnovano 08.04.2004. godine registracijom u Trgovinskom sudu. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre dana 13.07.2012. godine registrovan je Odbor direktora i njegovi članovi i usklađen je sa promenama Zakona o privrednim društvima Osnivački akt i Statut Društva. Rešenjima Agencije za privredne registre dana 09.07.2013. godine i dana 05.12.2013. godine registrovane su promene zakonskog zastupnika Društva i članova Odbora direktora Društva. Takođe 18.06.2018. godine je registrovana promena adrese sedišta društva i to iz stare adrese Branka Bajića 9 Novi Sad u novu adresu Branka Bajića 9đ Novi Sad i 29.08.2018 godine je izvršena registracija e-mail adrese centroslavijans@gmail.com, na osnovu zakonske obaveze. Takođe 08.07.2019. godine je registrovana promena statuta i promena nezavisnog člana odbora direktora.

Društvo se bavi iznajmljivanje nepokretnosti i prodajom nepokretnosti koje su proizvod ranije aktivnosti Društva.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona a na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2020. i 2021. godinu razvrstano u mikro pravno lice. Sedište Društva je Branka Bajića broj 9đ, Novi Sad. Poreski identifikacioni broj Društva je 102376744. Matični broj Društva je 08056625. Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 2 (u 2021. godini: 3).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u ovom izveštaju. Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje. Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji u primeni su od 01. januara 2014. godine odnosno od 01.01.2020. godine. Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu u Republici Srbiji, počev od 01. januara 2014. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima. Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2022. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica. Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti. Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično. Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Imovina se priznaje u bilansu stanja: kada je priliv budućih ekonomskih koristi u Društvu verovatan, i kada ima cenu koštanja ili vrednost koja se može pouzdano odmeriti. Obaveza se priznaje u bilansu stanja: kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti posledica izmirenja sadašnje obaveze i kada se iznos po kome će se izmirenje izvršiti može pouzdano odmeriti. Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada nastane povećanje budućih ekonomskih koristi, povezano sa povećanjem imovine ili smanjenjem obaveza, i koje može pouzdano da se odmeri. Rashod se priznaje u bilansu uspeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, povezano sa smanjenjem imovine ili povećanjem obaveza, i koje može pouzdano da se odmeri. Rashodi se priznaju u bilansu uspeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i realizacije određenih stavki prihoda.

3.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice, ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti, ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je. Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li Društvo ima nameru da to uradi ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava i obaveza. Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine: 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. Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su: troškovi primanja zaposlenih nastalih direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; i troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine. Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su: troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja); troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i administrativni i drugi opšti režijski troškovi. Interno generisani gudvil kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda. Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali. Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	10 %
Licence	10 %
Softver	10 %
Ostala nematerijalna imovina	10 %

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje ponovo se razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8. Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja i goodwill se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvređenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo. Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva. Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja. Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno. Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije. Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se: drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako: je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo; i se nabavna vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti. Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme obuhvata: fakturnu cenu, uključujući uvozne takse i poreze po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata; sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje menadžment; inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano, što je obaveza koja se u Društvu nameće bilo kada se sredstvo nabavi ili kao posledica korišćenja sredstva u toku određenog perioda za sve druge svrhe osim za proizvodnju zaliha u tom periodu. Direktno pripisivi troškovi su: troškovi primanja zaposlenih (kao što je definisano u MRS 19 Primanja

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

zaposlenih) koji nastaju direktno u izgradnji ili nabavci nekretnine, postrojenja i opreme; troškovi pripreme terena; inicijalni troškovi isporuke i manipulativni troškovi; troškovi instaliranja i montaže; troškovi provere da li sredstvo normalno funkcioniše, umanjeni za neto prihode od prodaje bilo kog sredstva proizvedenog tokom dovođenja sredstva na datu lokaciju i u dato stanje (kao što su uzorci proizvedeni prilikom testiranja opreme); i profesionalne naknade. Ulaganja koja se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme su: troškovi otvaranja nove fabrike; troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja); troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i administrativni i drugi opšti režijski troškovi. Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 100.000,00 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar shodno članu 7. ovog pravilnika. Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati: kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda, ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i ako imaju značajnu vrednost. Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva primenom proporcionalne metode amortizacije. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2,5 %
Transportna sredstva	10-15%
Računarska oprema	30%
Nameštaj	10%
Ostala oprema	15%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu. Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promene treba obračunati u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije. Na kraju svakog izveštajnog perioda društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.5. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat - ili deo objekta ili oboje) koju drži (vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga) u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

jednog i drugog, a ne za: korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili prodaju u redovnom toku poslovanja. Nekretnina koju koristi vlasnik nije investiciona nekretnina. Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako: je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti. Investiciona nekretnina se u početku odmerava po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke. Direktno pripisive izdatke predstavljaju, na primer, naknade za profesionalne pravne usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija. Početna nabavna vrednost investicione nekretnine koja se drži pod lizingom i koja je klasifikovana kao investiciona nekretnina je niža od sledeće dve vrednosti: fer vrednosti nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja lizinga. Ekvivalentan iznos se priznaje kao obaveza. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje putem procene za koju nisu angažovani profesionalni procenitelji, ali procene vrše adekvatno obučena i kvalifikovana lica, na osnovu cena sa aktivnog tržišta. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Kada Društvo ima nekretninu koju drži u okviru poslovnog lizinga i klasifikuje je kao investicionu nekretninu, metod fer vrednosti je obavezan za naknadno merenje. Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Društvo treba da vrši prenos nekretnine na investicione nekretnine ili sa njih onda i samo onda kada dođe do promene namene. Do promene namene dolazi kada nekretnina ispuni ili prestane da ispunjava definiciju investicione nekretnine i postoji dokaz o promeni namene. Sama za sebe, promena namene rukovodstva po pitanju namene nekretnine ne predstavlja dokaz o promeni namene. Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja. Dobici ili gubici koji nastaju usled povlačenja ili otuđenja investicione nekretnine se utvrđuju kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju u bilansu uspeha u periodu povlačenja ili otuđenja.

3.6. Zalihe

Zalihe su sredstva: koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja; u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga. Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke. Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža. Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene. Kada se zalihe prodaju, njihova knjigovodstvena vrednost se priznaje kao rashod perioda u kom se priznaje i prihod povezan sa njima. Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak. Iznos bilo kog poništavanja otpisa zaliha, koje se radi zbog povećanja neto ostvarive vrednosti, priznaje se kao umanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u periodu u kojem je poništavanje izvršeno.

Zalihe sitnog inventara Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Zalihe materijala i robe Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno. Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe. Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha. Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje. Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva i to metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje, kao i kod proizvodnje za poznatog kupca, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektni trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici. Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su: troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje; opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; troškovi prodaje.

3.7. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu, koji su bili predmet revizije. Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2021. godine.

3.8. Finansijski instrumenti

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

3.9. Finansijska sredstva

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina: Po amortizovanoj vrednosti; Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI); Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL). Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma: poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom; karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

- Solely Payments of Principal and Interest). Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima. Test poslovnog modela se vrši na sledeći način: Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju); Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupama ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš)); Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo". Sredstvo klasifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma: Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova; SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate. Sredstvo klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma: Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje; SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate. Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL). Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL). Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

3.10. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje: po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost. Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti. Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje. Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.11. Obezvređenje (umanjenje vrednosti)

Priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku (Expected credit loss). Društvo primenjuje **model tri nivoa** za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-mesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjenja po sredstvu (default) u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja. Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza. U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra se na promenama u riziku neispunjenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Novo 1 na Novo 2) može da uključi sledeće: promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima, značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika, promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu, očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru), očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Društvo računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način: Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjenjem obaveza (*defaults*); Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda); Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak. Društvo ne identifikuje svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda i to: verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

3.12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju: gotovina u blagajni, sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka, oročena sredstva na računima banaka do 90 dana, ostala novčana sredstva. Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.13. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su: lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga; korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti; trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi; na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing. Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

zakupljenog sredstva. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo. Otplata finansijskog lizinga deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha. Za iznos otplaćenih rata umanjuje se glavnica. Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva. Ukoliko nije sasvim izvesno da će Društvo kao korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka.

Poslovni lizing Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing. Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa. Svi drugi troškovi (osiguranje, održavanje itd) u vezi sa poslovnim lizingom priznaju se kao rashod perioda u Bilansu uspeha.

3.14. Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom. Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmire sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda. Rezervisanja se priznaju i vrše kada: Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja; kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmire obaveza; kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze. Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato. Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan. Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti i procenama u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunati iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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 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 i značajan.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3.16. Primanja zaposlenih

Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine i jubilarne nagrade Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane od strane interne komisije Društva.

Učešće u dobiti i bonusi Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

Kratkoročna, plaćena odsustva Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.17. Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.18. Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva. Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3.19. Dividende**

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.20. Državna davanja i državna pomoć

Državna davanja i pomoć mogu biti u obliku: državna pomoć su mere preduzete od strane države s namerom da pruži ekonomsku korist specifičnu za Društvo ako ispunjava određene kriterijume. državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvo po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti društva. davanja povezana sa sredstvima su državna davanja za koja je primarni uslov da Društvo koje ima pravo da primi davanje treba da nabavi, izgradi ili na drugi način pribavi dugoročna sredstva. Mogu biti pripisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati. davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima. Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost: da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima; i da će davanje biti primljeno. Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja. Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvo sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima. Nemonetarna državna davanja (u obliku prenosa nemonetarnih sredstava, kao što su zemljište ili drugi resursi, koji se daju na korišćenje društvu) priznaju se evidentiraju po nominalnoj vrednosti. Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva. Davanja povezana sa prihodima se priznaju u okviru ostalih prihoda u bilansu uspeha. Državno davanje koje postane povrativo se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Povraćaj davanja povezanih sa prihodima se najpre prebija sa neamortizovanim odloženim zaduženjem priznatim po osnovu davanja. Iznos povraćaja koji prevazilazi odloženo zaduženje ili ukoliko takvo zaduženje uopšte ne postoji, se odmah priznaje u bilansu uspeha. Povraćaj davanja povezanih sa sredstvima se priznaje kao povećavanje knjigovodstvene vrednosti sredstva ili kao smanjivanje salda odloženih prihoda za iznos otplate. Kumulativna dodatna amortizacija koja bi na taj datum, da nije bilo davanja, bila priznata u bilansu uspeha, se odmah priznaje u bilansu uspeha.

3.21. Prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora); i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu. Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva: kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjene cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit); druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjene cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika: strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza; prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati; uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati; ugovor je komercijalnog karaktera; verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti. Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda u smislu primene MSFI 15 ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge. U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati i za potrebe MSFI 15 tretirati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza. Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze Ugovorna obaveza (obaveza činjenja - eng: performance obligation) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda. Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrala odvojivom: Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge; Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično. Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode: metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje). U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga. Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana. Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti. Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze Cena transakcije iz 3. Koraka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze. Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa: usklađena tržišna procena, očekivani troškovi plus marža, i rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu. Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine. Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole: Društvo je fizički prenelo imovinu na kupca, ko ima zakonsko pravo nad imovinom, rizici i naknade u vezi sa vlasništvom, prihvatanje imovine od strane kupca, Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine. Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova: Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla; U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca; U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka. Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka: metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.). Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora. Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojom uslugom i Društvo je dužno da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. (a) Prihodi od kamata se priznaju ako: je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama. (b) Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa. (c) Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.22. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali. (a) Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu. (b) Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.23. Troškovi pozajmljivanja

Rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva moraju se kapitalizovati, odnosno pripisati nabavnoj vrednosti - ceni koštanja sredstva.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju. Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo; napravi troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremio za planiranu upotrebu ili prodaju. Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju. Društvo treba da obustavi kapitalizaciju troškova pozajmljivanja tokom produženih perioda u kojima je prekinut aktivan razvoj sredstva koje se kvalifikuje. Rashodi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

3.24. Odmeravanja fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom. Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (ulazna cena). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (izlazna cena). Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koristi izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka. Tehnike procene koje Društvo može da koristi su:

tržišni pristup - koriste se kupoprodajne cene i ostale relevantne informacije na bazi tržišnih transakcija sa identičnim ili uporedivim (sličnim) sredstvima, obavezama ili grupama sredstava i obaveza;

troškovni pristup - koriste se iznosi koji bi se zahtevali za zamenu određenog sredstva - tekući troškovi zamene;

prinosni pristup - zasniva se na konvertovanju budućih iznosa (npr. neto novčani tok ili prihodi i rashodi) u sadašnju vrednost pomoću diskontovanja. Fer vrednost kod ove metode utvrđuje se na bazi tekućih tržišnih očekivanja i pretpostavki o određenim budućim iznosima.

Prilikom merenja fer vrednosti pomoću navedenih metoda (tržišna, troškovna, prinosna) koriste se ulazni podaci - inputi. Prilikom korišćenja ulaznih podataka (inputa) neophodno je poštovati sledeću hijerarhiju fer vrednosti u tri nivoa:

Nivo 1 - Kotirane (nekorigovane) cene sa aktivnog tržišta za identična sredstva i obaveze kojima pravno lice ima pristup na dan procene. Tržišne cene sa aktivnog tržišta predstavljaju najpouzdaniji dokaz kolika je fer vrednost i treba ih bez korekcija i usklađivanja koristiti kao primarni input, osim u izuzetnim slučajevima.

Nivo 2 - Ulazni podaci (inputi) koji podrazumevaju korišćenje: kotiranih tržišnih cena sa aktivnog tržišta za slična sredstva i obaveze, kotirane tržišne cene za identična ili slična sredstva i obaveze sa tržišta koja nisu aktivna, stopa prinosa na tržištu, i ostale inpute, osim kotiranih cena, koji su uočljivi za sredstvo ili obavezu (npr. kamatne stope i krive prinosa koje su uočljive u uobičajeno kotiranim intervalima itd).

Nivo 3 - Inputi koji nisu vidljivi jer ne postoji aktivno tržište, kotirane tržišne cene ili uporedivi oblici imovine ili obaveza. To su procene koje se ne zasnivaju na eksternim podacima koji su vidljivi na tržištu, već na internim procenama rukovodstva kao što je prinosna metoda zasnovana na sadašnjoj vrednosti budućih novčanih tokova koje projektuje uprava.

Tehnike procene vrednosti koje se koriste za odmeravanje fer vrednosti primenjuju se dosledno. Promena tehnike procene, ili njene primene je, primerena, ako promena rezultira u odmeravanju koje jednako, ili bolje odražava fer vrednost u datim okolnostima. To može biti slučaj ako se, na primer, dogodi neki od sledećih događaja: razvoj novih tržišta; nove informacije postanu dostupne; prethodno korišćene informacije više nisu dostupne; tehnike procene su unapređene; ili tržišni uslovi se promene.

Izmene koje su posledica promene u tehnici procene vrednosti ili njenoj primeni se računovodstveno obuhvataju kao promena u računovodstvenoj proceni a ne kao promena u računovodstvenoj politici koja bi zahtevala korigovanje rezultata ranijih godina.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3.25. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 10% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način definisan Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane. Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu. U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika: valutnog rizika (devizni rizik), rizika kamatne stope i drugih rizika od promene cene.

4.3. Devizni rizik

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa. Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni. 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 sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimizirane otvorene devizne pozicije.

	u hiljadama dinara 2022 godina				u hiljadama dinara 2021 godina			
	EUR	USD	RSD	Ukupno RSD	EUR	USD	RSD	Ukupno RSD
Gotovina i gotovinki ekvivalenti			15.033	15.033			8.229	8.229
Potraživanja po osnovu prodaje	656			656	1.361		4.155	5.516
Ostala kratkoročna potraživanja			3.506	3.506			3.385	3.385
Kratkoročni finansijski plasmani	34.338		98.000	132.338				0
Učešća u kapitalu			7.513	7.513			7.513	7.513
Dugoročni plasmani i potraživanja			1.740	1.740			36.799	36.799
Svega:	34.994	0	160.130	160.786	1.361	0	60.081	61.442
Kratkoročne finansijske obaveze				0				0
Obaveze iz poslovanja			248	248			3.676	3.676
Dugoročne obaveze			2.264	2.264			2.264	2.264
Ostale obaveze				0				0
Svega:	0	0	2.512	2.512	0	0	5.940	5.940

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR jer su ugovori sa zakupcima sa valutnom klauzulom u EUR. U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR. Unosi se podaci 10% + ili – iz prethodne tabele

EUR	2022.		2021.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	38.493	31.495	1.497	1.225

4.4. Kamatni rizik

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima). 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. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	hiljada dinara	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	132.338	35.000
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	132.338	35.000
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		

4.5. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.6. Kreditni rizik

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

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

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 aktnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 15.033 hiljada dinara (31.12.2021. godine: RSD 8.229 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu. *Potraživanja od kupaca* Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

hiljada dinara		
	2022.	2021.
Kupci – bruto		
- U zemlji	1.666	7.002
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	1.010	1.486
Ukupno:	656	5.516

4.7. Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza. Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

hiljada dinara				
2021. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	3.676			3.676
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	3.676			3.676
2022. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	248			248
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	248			248

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

	hiljada dinara	
	2022.	2021.
1. Zaduzenost*	2.264	2.264
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15.033	8229
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-12.769	-5.965
3. Kapital**	320.810	303.976
II Ukupni kapital (I+3)	308.041	298.011
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0,04	-0,02

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

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

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara							
01	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
NABAVNA VREDNOST							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0	0	0	0	0	0
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike						0	
Amortizacija						0	
Gubici zbog obezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0	0	0	0	0	0
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST							
31. decembar tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar prošle godine	0	0	0	0	0	0	0
Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu							
Ulaganja u razvoj							10%
Koncesije, patenti, licence i slična prava							10%
Ostala nematerijalna ulaganja							10%

Društvo nema nematerijalnu imovinu.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara								
02	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		16.102	9.264	88.150				113.516
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja								0
Otuđenja i rashodovanje				4.724				4.724
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	16.102	9.264	83.426	0	0	0	108.792
ISPRAVKA VREDNOSTI								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		1.408	5.327					6.735
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Amortizacija		403	926					1.329
Gubici zbog obezvređenja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	1.811	6.253	0	0	0	0	8.064
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST								
31.12. tekuće god.	0	14.291	3.011	83.426	0	0	0	100.728
31.12. prošle god.	0	14.694	3.937	88.150	0	0	0	106.781

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2,5 %
Transportna sredstva	10-15%
Računarska oprema	30%
Nameštaj	10%
Ostala oprema	15%

Na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO) obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti.

Kod investicione nekretnine Ognjana Price 7 uknjižena je hipoteka od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, takođe je Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto. Predmetna hipoteka je prikazana u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Kod utvrđivanja fer vrednosti investicionih nekretnina korišćena je metoda uporedne tržišne vrednosti sa osnovnim parametrima koji u našim tržišnim uslovima utiču na formiranje tržišne vrednosti nepokretne imovine i to lokacija objekta i pristupačnost, kvalitet gradnje i funkcionalnost, stepen i kvalitet opremljenosti objekta i lokacije, kvalitet investicionog i tekućeg održavanja, amortizovanost objekta, mogućnost višestruke namene objekta, stanje ponude i tražnje na tržištu u vreme procene i gde je bilo moguće procene su podržane dokazima sa tržišta. Procene su izvršene od stručnog i nezavisnog lica. Tokom 2019 godine izvršene su procene fer vrednosti svih investicionih nepokretnosti. Tokom 2022. godine je isknižena investiciona nekretnina po osnovu pravosnažnosti sudske odluke po kojoj je Društvo izgubilo pravo svojine nad nepokretnosti u Novom Sadu na adresi Futoška broj 13 za predmetnu nepokretnost Društvo nije ostvarilo nadoknadu.

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

		u hiljadama dinara	
	04 i 05	Tekuća godina	Prošla godina
040	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
041	Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		
042	Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	7.513	7.513
043	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji		
044	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
045	Dugoročni plasmani u zemlji		
045	Dugoročni plasmani u inostranstvu		
046	HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti		
047	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
048	Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.740	1.799
	UKUPNO 04	9.253	9.312
050	Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica		
051	Potraživanja od ostalih povezanih lica		35.000
052	Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit		
053	Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu		
054	Potraživanja po osnovu jemstva		
055	Sporna i sumnjiva potraživanja		
056	Ostala dugoročna potraživanja		
	UKUPNO 05	0	35.000

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Učešća u kapitalu su iskazana prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije - u skladu sa MRS 39. Učešća u kapitalu odnose se na akcije kod:

				u hiljadama dinara		
	% učešća	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.		
<i>Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</i>						
R.B.V.	0,00145	231	231	231		
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282	7.282		
Svega		7.513	7.513	7.513		

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Iskazane vrednosti akcija su usklađene sa nominalnim vrednostima akcija iskazani dan.

Ostali dugoročni finansijski plasmani su potraživanja od fizičkih lica koja su u procesu otkupa društvenih stanova od Društva.

Potraživanje od ostalih povezanih lica se odnosilo na povezano lice Sajam Kompleks koje je predmetno potraživanje uredno isplatilo Društvu.

Društvo nema ispravke u okviru dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja.

9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

		u hiljadama dinara
288		Odložena poreska sredstva
Stanje na početku godine		0
Povećanje / (smanjenje) u toku godine		0
Efekti promene poreske stope		0
Stanje na kraju godine		0

Društvo nema odložena poreska sredstva.

10. ZALIHE

			u hiljadama dinara	
	1 osim 14		Tekuća godina	Prošla godina
10	Materijal, rezervni delovi, alat i inventar		0	2.331
11	Nedovršena proizvodnja/usluge			
12	Gotovi proizvodi		67.984	145.912
13	Roba		24	
152	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji		143	493
153	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu			
	UKUPNO		68.151	148.736

Zalihe materijala su po odluci rukovodstva tokom tekuće godine iskorišćene za tekuće održavanje osnovnih sredstava – nekretnina.

Gotovi proizvodi se odnose na parking mesta koja su delom prodana u tekućoj godini i po tom osnovu je izvršeno smanjenje vrednosti gotovih proizvoda u iznosu od 64.016 hiljada dinara, za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu

		u hiljadama dinara
Gotovi proizvodi početno stanje tekuće godine		145.912
Smanjenje zaliha gp po osnovu prodaje		-64.016
Smanjenje zaliha gp po osnovu svođenja na tržišnu vrednost		-13.912
Gotovi proizvodi krajnje stanje tekuće godine		67.984

Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji su dati Finrevizija doo Beograd u iznosu od 84.658,32 dinara i Elektroprivreda Srbije ad Beograd u iznosu od 57.975,63 dinara i nisu usaglašeni.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

11. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

14	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji		
Zemljište namenjeno prodaji		
Građevinski objekti namenjeni prodaji		
Investicione nekretnine namenjene prodaji		
Ostale nekretnine namenjene prodaji		
Postrojenja i oprema namenjena prodaji		
Biološka sredstva namenjena prodaji		
Sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Obezvredenje stalnih sredstava i sr. poslovanja koje se obustavlja		
UKUPNO	0	0

Društvo nema stalna sredstva namenjena prodaji.

12. POTRAŽIVANJA

20	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE		
200 Kupci – matična i zavisna pravna lica		
202 Kupci – ostala povezana pravna lica		
204 Kupci u zemlji	1.666	7.002
205 Kupci u inostranstvu		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-1.010	-1.486
206 Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
UKUPNO potraživanja po osnovu prodaje	656	5.516
21, 22 i 27		
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA		
210 Potraživanja od izvoznika		
211 Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun		
212 Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
218 Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Svega potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
220 Potraživanja za kamatu i dividende		
221 Potraživanja od zaposlenih		52
222 Potraživanja od državnih organa i organizacija		
225 Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju		
226 Potraživanja po osnovu naknade štete		
227 Potraživanja za prihode po posebnim propisima		
228 Ostala kratkoročna potraživanja		
Svega druga potraživanja	0	52
27 Porez na dodatu vrednost – prethodni porez	2.223	2.050
27 Svega PDV – prethodni porez	2.223	2.050
223 Potraživanja za više plaćen porez na dobit	1.008	1.008
223 Svega više plaćen porez na dobit	1.008	1.008
224 Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	275	275
224 Svega potraživanja preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	275	275
UKUPNO OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	3.506	3.385

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Potraživanja od zaposlenih su zbog protoka vremena direktno otpisana.

Sva potraživanja sa kupcima su usaglašena i za ispravke potraživanja od kupaca primenjen je MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.

Kupac	iznos u dinarima		
	Bruto iznos potraživanja	Ispravka potraživanja	Neto iznos potraživanja
ALPHAPEX DOO BEOGRAD	1.176.173,28	-755.467,90	420.705,38
JUGOVIĆEVO STR SIMEONOV BOJAN preduzetnik NOVI SAD	450.415,15	-246.572,32	203.842,83
AGROTKO STR TOKIN ĐORĐE PR FUTOG	36.225,99	-7.245,20	28.980,79
HONG YAN STR, YONGYAN YE PR NOVI SAD	3.124,00	-882,28	2.241,72
Ukupno	1.665.938,42	-1.010.167,70	655.770,72

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

23	u hiljadama dinara		
	Tekuća godina	Prošla godina	
230	Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		
231	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	132.338	
232	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
233	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
234	Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne god.		
235	HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti - deo koji dospeva do jedne godine		
236	Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
237	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju		
238	Potraživanja po osnovu finansijskih derivata		
239	Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
2399	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
	UKUPNO	132.338	0

Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica se sastoje od:

231	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad	34.338	
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica TEHNOGRANJA doo Novi Sad	98.000	
Ukupno kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	132.338	0

Pozajmica prema TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad je data sa kamatom od 0%, sa valutnom klauzulom u evrima, sa rokom otplate od godinu dana i kao obezbeđenje povezano lice je dalo menicu

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Pozajmica prema TEHNOGRANJA doo Novi Sad je data sa kamatom od 0% , u dinarima, sa rokom otplate od godinu dana bez obezbeđenja.

Sva potraživanja po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana su usaglašena.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		u hiljadama dinara	
24		Tekuća godina	Prošla godina
240	Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
241	Tekući (poslovni) računi	15.033	8.229
242	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
243	Blagajna		
244	Devizni račun		
245	Devizni akreditivi		
246	Devizna blagajna		
248	Ostala novčana sredstva		
249	Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vred. umanjena		
	UKUPNO	15.033	8.229

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		u hiljadama dinara	
28 osim 288		Tekuća godina	Prošla godina
280	Unapred plaćeni troškovi	4	4
281	Potraživanja za nefakturisani prihod	34	134
282	Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
289	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	129	38
	UKUPNO	167	176

U okviru aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje potraživanje za nefakturisani prihod u iznosu od 34 hiljade dinara obračunati tekući prihod koji nije mogao biti fakturisan za period u kome su nastali troškovi, odnosno u momentu kada se vrši presek obračuna i utvrđivanje poslovnog rezultata. Takođe su iskazane unapred plaćene premije osiguranja u iznosu od 4 hiljade dinara i razgraničeni PDV u primljenim fakturama koje se odnose na promet iz tekuće godine u iznosu od 129 hiljada dinara.

16. OSNOVNI KAPITAL

		u hiljadama dinara	
30 osim 306		Tekuća godina	Prošla godina
300	Akcijski kapital	506.523	506.523
309	Ostali osnovni kapital	1.884	2.223
	UKUPNO	508.407	508.746

Akcijski kapital čini 506.523 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara. Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija. Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti. U tekućoj godini Tehnogradnja doo Novi Sad je postala akcionar sa najvećim udelom vlasništva nad akcijama od 70% čime je takođe postala i matično lice Društvu. Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi), do smanjenja ostalog

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

osnovnog kapitala došlo je zbog konačnog otkupa jednog društvenog stana u tekućoj godini i na osnovu toga su priznati finansijaki prihodi.

17. REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI

Tokom 2015. godine formirane su druge rezerve za otkupljen društveni stan u iznosu od 595 hiljada dinara, a po osnovu promena vrednosti, tokom ranijih godina, hartija od vrednosti koje se drže za dalju prodaju iskazani su nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

u hiljadama dinara		
	Tekuća godina	Prošla godina
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
Ukupno:	2.513	2.513

18. NERASPOREĐENA DOBIT / NEPOKRIVENI GUBICI

		u hiljadama dinara
34 i 35		Tekuća godina
Gubitak ranijih godina		-195.054
Gubitak prethodne godine		-12.824
Početno stanje gubici		-207.878
Ispravka greške i promena računovodstvene politike		
Isplata dividende		
Ostala povećanja / smanjenja		
Neraspoređena dobit tekuće godine		17.173
Stanje na dan 31.12. tekuće godine nepokriveni gubici		-207.878
Stanje na dan 31.12. tekuće godine Neraspoređena dobit		17.173

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju i vrše kada: Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja; kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze. Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato. Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije.

Društvo nema dugoročna rezervisanja.

20. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su proistekle iz obaveznog investicionog ulaganja u subjekt privatizacije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije, do smanjenja obaveza tokom 2014. godine je došlo jer je deo obaveza konvertovan u kapital u vlasništvu kupaca društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora o privatizaciji. Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. Društvo nema dugoročne obaveze.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

		u hiljadama dinara	
41		Tekuća godina	Prošla godina
410	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.264	2.264
411	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
412	Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
413	Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od godinu dana		
	UKUPNO	2.264	2.264

21. ODLOŽENE PORESKA OBAVEZE

Odložena poreske obaveze priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren. Odložena poreska sredstva/obaveze nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije).

		u hiljadama dinara
498		Odložene poreske obaveze
	Stanje na početku godine	7.219
	Povećanje / (smanjenje) u toku godine	-709
	Efekti promene poreske stope	
	Stanje na kraju godine	6.510

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
42		Tekuća godina	Prošla godina
420	Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
421	Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
422	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
423	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
424	Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine		
425	Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
426	Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
427	Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
428	Obaveze po osnovu finansijskih derivata		
429	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
	UKUPNO	0	0

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		u hiljadama dinara	
43		Tekuća godina	Prošla godina
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		0
	Svega primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
431	Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
433	Dobavljači - ostala povezana pravna lica	22	
435	Dobavljači u zemlji	226	3.676
436	Dobavljači u inostranstvu		
439	Ostale obaveze iz poslovanja		
	Svega obaveze iz poslovanja	248	3.676
	UKUPNO	248	3.676

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Obaveze prema dobavljačima su usaglašene 69% (sa 7 dobavljača stanje je usaglašeno sa jednim nije). Sa dobavljačima – povezanim licem stanje je usaglašeno.

	Dobavljač	Saldo
1	EPS AD BEOGRAD	80.872,92
2	JKP PARKING SERVIS NOVI SAD	69.600,00
3	YETTEL D.O.O. BEOGRAD	24.449,60
4	JKP ČISTOĆA NOVI SAD	23.813,96
5	JKP NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD	12.147,15
6	TELEKOM SRBIJA A.D., BEOGRAD	11.240,67
7	JKP INFORMATIKA NOVI SAD	2.177,69
8	JKP VODOVOD I KANALIZACIJA NOVI SAD	2.086,14
	Ukupno	226.388,13
	Dobavljač povezano lice	Saldo
1	BOBAR BEŠKA DOO NOVI SAD	21.474,28
	Ukupno	21.474,28

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
44, 45, 46 osim 467, 47 i 48		Tekuća godina	Prošla godina
440	Obaveze prema uvozniku		
441	Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
442	Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
44	Svega obaveze iz specifičnih poslovanja	0	0
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
453	Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposl. koje se refundiraju		
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret posl. koje se refundiraju		
45	Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	0
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
461	Obaveze za dividende		
462	Obaveze za učešće u dobiti		
463	Obaveze prema zaposlenima		
464	Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
469	Ostale obaveze		
46	Svega druge obaveze	0	0
47	Porez na dodatu vrednost		
47	Svega Porez na dodatu vrednost	0	0
480	Obaveze za akcize		
482	Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
483	Obaveze za doprinose koji terete troškove		
489	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
	Svega obaveze ostalih javnih prihoda	0	0
	UKUPNO	0	0

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

25. OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA

481	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze za porez iz rezultata		
UKUPNO	0	0

26. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na hipoteku na investicionoj nekretnini Ognjana Price 7 od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto.

PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA

27. PRIHODI OD PRODAJE

	60 i 61	u hiljadama dinara	
		Tekuća godina	Prošla godina
600	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
601	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
602	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
603	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
604	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		5.329
605	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
	Svega prihodi od prodaje robe	0	5.329
610	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
611	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
613	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
614	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	114.918	23.841
615	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
61	Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	114.918	23.841
	UKUPNO	114.918	29.170

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Prihodi od prodaje u tekućoj godini ostvareni su na domaćem tržištu od prodaje parking mesta u Novom Sadu. Na inostranom tržištu nisu ostvareni prihodi.

28. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

		u hiljadama dinara	
62		Tekuća godina	Prošla godina
620	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
621	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
	UKUPNO	0	0

29. POVEĆANJE / SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA

		u hiljadama dinara	
63		Tekuća godina	Prošla godina
630	Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
631	Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	64.017	32.123
	UKUPNO	64.017	32.123

Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda predstavlja proizvodnu vrednost prodatih proizvoda po ceni koštanja.

30. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
64 i 65		Tekuća godina	Prošla godina
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		116
64	Svega prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	116
650	Prihodi od zakupnina	2.495	2.837
651	Prihodi od članarina		
652	Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
653	Prihodi od članskih doprinosa		
654	Prihodi po posebnim propisima iz budžeta		
655	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		
659	Ostali poslovni prihodi		
65	Svega drugi poslovni prihodi	2.495	2.837
	UKUPNO	2.495	2.953

Ostale poslovne prihode u tekućoj godini Društvo je ostvarilo od davanja u zakup investicionih nekretnina koje se nalaze u Novom Sadu i okolini.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

31. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

		u hiljadama dinara	
68 osim 683,685 i 686		Tekuća godina	Prošla godina
680	Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
681	Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
682	Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
684	Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
689	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
	UKUPNO	0	0

32. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

		u hiljadama dinara	
50		Tekuća godina	Prošla godina
	Nabavna vrednost prodate robe na veliko		5.904
	Nabavna vrednost prodate robe na malo		
	UKUPNO	0	5.904

Ukoliko je nabavljeno više robe nego što je prodato u obračunskom periodu dolazi do povećanja zaliha u odnosu na početno stanje, i obrnuto.

33. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

		u hiljadama dinara	
51		Tekuća godina	Prošla godina
511	Troškovi materijala za izradu		
512	Troškovi režijskog materijala	4.020	270
513	Troškovi goriva i energije	865	1.257
514	Troškovi rezervnih delova		
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
	UKUPNO	4.885	1.527

Troškovi režijskog materijala u tekućoj godini su iskorišćeni za tekuće održavanje nepokretnosti u vlasništvu Društva (osnovnih sredstava), predmetni materijal je bio na zalihama materijala Društva i u tekućoj godini rukovodstvo je donelo odluku o njegovom korišćenju za potrebe tekućeg održavanja osnovnih sredstava.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

34. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

		u hiljadama dinara	
52		Tekuća godina	Prošla godina
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	3.074	2.763
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	512	460
522	Troškovi naknada po ugovorima o delu		
523	Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima		
525	Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
526	Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
528	Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
529	Ostali lični rashodi i naknade		7
	UKUPNO	3.586	3.230

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 2 (u 2021. godini: 3).

35. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
540		Tekuća godina	Prošla godina
540	Troškovi amortizacije	1.329	1.329
	UKUPNO	1.329	1.329

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu, investicione nekretnine se vode po fer vrednosti stoga se za njih neiskazuju troškovi amortizacije.

36. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

		u hiljadama dinara	
58 osim 583,585 i 586		Tekuća godina	Prošla godina
580	Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
581	Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
582	Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
584	Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda	13.912	
589	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
	UKUPNO	13.912	0

Za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

37. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

		u hiljadama dinara	
53		Tekuća godina	Prošla godina
530	Troškovi usluga na izradi učinaka		
531	Troškovi transportnih usluga	339	298
532	Troškovi usluga održavanja	564	187
533	Troškovi zakupnina		
534	Troškovi sajmovia		
535	Troškovi reklame i propagande		
536	Troškovi istraživanja		
537	Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
539	Troškovi ostalih usluga	163	179
	UKUPNO	1.066	664

38. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		u hiljadama dinara	
55		Tekuća godina	Prošla godina
550	Troškovi neproizvodnih usluga	2.092	1.476
551	Troškovi reprezentacije	49	3
552	Troškovi premija osiguranja	19	62
553	Troškovi platnog prometa	46	32
554	Troškovi članarina	5	7
555	Troškovi poreza	2.439	2.634
556	Troškovi doprinosa		
559	Ostali nematerijalni troškovi	417	115
	UKUPNO	5.067	4.329

39. POSLOVNI DOBITAK / GUBITAK

			u hiljadama dinara	
			Tekuća godina	Prošla godina
Poslovni dobitak / gubitak			23.551	-16.983

Predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda

40. FINANSIJSKI PRIHOD

		u hiljadama dinara	
66		Tekuća godina	Prošla godina
660	Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
661	Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
662	Prihodi od kamata		
663	Pozitivne kursne razlike		5
664	Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule		12
665	Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih aranžmana		
669	Ostali finansijski prihodi	339	
	UKUPNO	339	17

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

41. FINANSIJSKI RASHODI

		u hiljadama dinara	
56		Tekuća godina	Prošla godina
560	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
561	Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
562	Rashodi kamata (prema trećim licima)	36	10
563	Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
564	Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		2
565	Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
565	Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka		
569	Ostali finansijski rashodi		19
	UKUPNO	36	31

42. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

		u hiljadama dinara	
683, 685, 686		Tekuća godina	Prošla godina
683	Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
685	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
686	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
	UKUPNO Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
583, 585, 586			
583	Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali		23
585	Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.010	
586	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
	UKUPNO rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1.010	23

U okviru rashoda od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana su iskazani rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji (indirektni otpis) po osnovu ispravki vrednosti potraživanja od kupaca pri čemu je primenjen MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.

43. OSTALI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
67		Tekuća godina	Prošla godina
670	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
671	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
672	Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
673	Dobici od prodaje materijala	12	6
674	Viškovi		
675	Naplaćena otpisana potraživanja		4.722
676	Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
677	Prihodi od smanjenja obaveza	3.203	60
678	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
679	Ostali nepomenuti prihodi	15	
	UKUPNO	3.230	4.788

44. OSTALI RASHODI

		u hiljadama dinara	
57		Tekuća godina	Prošla godina
570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.724	
571	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
572	Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
573	Gubici od prodaje materijala		
574	Manjkovi		
575	Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim valutne klauzule koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
576	Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4.318	
577	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
579	Ostali nepomenuti rashodi	568	166
	UKUPNO	9.610	166

45. POZITIVAN / NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

		u hiljadama dinara	
		Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak / Gubitak poslovanja koje se obustavlja			
Prihodi / Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika			
Prihodi / Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni			8
UKUPNO		0	8

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

46. POREZ NA DOBIT I ODLOŽENI PORESKI PRIHODI I RASHODI PERIODA I NETO DOBITAK / GUBITAK

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	16.464	-12.390
Neto kapitalni dobiti (gubici)	4.724	
Usklađivanje i korekcije rashoda i prihoda u poreskom bilansu	6.035	-1.474
Neto gubitak		-13.864
Oporeziva poslovna dobit	27.223	0
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	27.223	
Kapitalni dobitak / gubitak	-283.719	
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	0	
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	0	
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	0	0
Odloženi poreski rashod perioda		-434
Odloženi poreski prihod perioda	709	
NETO DOBITAK	17.173	
NETO GUBITAK		-12.824

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak pre oporezivanja	16.464	
Gubitak pre oporezivanja		-12.390
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		-434
Odloženi poreski prihod perioda	709	
Isplaćena lična primanja poslodavca		
UKUPNO	17.173	-12.824

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata.

47. SEGMENTI POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije. Društvo je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji jedna vrsta segmenata poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

48. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice vlasnik većinskog dela akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu dinarsku beskamatnu pozajmicu u iznosu od 98.000.000,00 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić čiji sin je suvlasnik 50% udela i direktor Tehnogradnja IMS doo Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu, beskamatnu pozajmicu sa valutnom klauzulom u iznosu od 34.338.292,61 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Sajam Kompleks doo Novi Sad je po osnovu toga da je suvlasnik povezanog lica ujedno i vlasnik većinskog dela akcija Društva, takođe Predsednik odbora direktora Društva kao neizvršni direktor Danko Ljubičić je takođe i ovlašćeno lice u povezanom licu sa 50% učešća u donošenju odluka. Sa povezanim licem Sajam Kompleks doo Novi Sad tokom 2022. godine Društvo je ostvarilo sledeće transakcije: povezano lice je izvršilo povrat preostalog dela ranije dobijenog dugoročnog beskamatnog, dinarskog zajam i tokom 2022 godine povezano lice je dobilo kratkoročni, beskamatni, dinarski zajam koji je povezano lice i vratilo tokom 2022. godine.

Osnov povezanosti Obveznika sa Preduzećem za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad je da je član odbora direktora Obveznika kao neizvršni direktor Nenad Bobar sa učešćem od 25% u odlučivanju ujedno i direktor povezanog lica sa učešćem od 50% u odlučivanju, tokom 2022. godine Društvo je od povezanog lica Preduzeće za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad kupovalo gorivo za sopstvene potrebe.

49. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

	u hiljadama dinara
POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2022.
Kratkoročni finansijski plasmani Tehnogradnja IMS doo	34.338
Kratkoročni finansijski plasmani lica Tehnogradnja doo	98.000
Dobavljači u zemlji ostala povezana lica Bobar Beška doo	22
Ukupno potraživanja i plasmani	0

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

50. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Događaji koji su nastali između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Prema Odluci Beogradske Berze AD, Beograd od 29.12.2022. godine hartije od vrednosti (akcije) Holding Centroslavija a.d. Novi Sad listiraju se, odnosno kotiraju na tržišnom segmetu Open Market sa danom razvrstavanja 09.01.2023. godine u skladu sa Pravilima Berze i gore navedenom odlukom.

Aneksom 1 Ugovora o zajmu od 05.01.2023. godine, zaključenom između zajmodavca Holding Centroslavija a.d. Novi Sad i zajmoprimca Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, aneksiran je rok povrata novčanih sredstava u iznosu od RSD 98.000 hiljada, odobrenih po osnovu Osnovnog Ugovora o zajmu od 18.12.2022. godine, zaključenog između istih ugovornih strana, u smislu da je novi rok povrata navedenog iznosa 05.01.2025. godine. Predmetnim Aneksom 1 predviđena su i sredstva obezbeđenja, po osnovu čega je zajmoprimac u korist zajmodavca izdao 2 overene menice i menična ovlašćenja u cilju obezbeđenja povreta pozajmice.

Nakon datuma finansijskih izveštaja 31.12.2022. godine, marta 2023. godine, matično pravno lice Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, otkupilo je od malih akcionara-fizičkih lica dodatnih 94.145 akcija Holding Centroslavija a.d. Novi Sad. Nakon sprovedene transakcije otkupa, procentualni udeo matičnog pravnog lica Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad u osnovnom kapitalu Društva je dostigao nivo od 89% .

51. STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

U NOVOM SADU,
25.04.2023.god.



GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad****GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU**

I OPŠTI PODACI		
1) Poslovno ime	HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD	
Sedište	NOVI SAD	
Adresa	BRANKA BAJIĆA 9đ, NOVI SAD	
Matični broj	08056625	
PIB	102376744	
2) web site i e-mail adresa	centroslavijans@gmail.com	
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 77693 od dana 01.11.2005.godine	
4) Delatnost (šifra i opis)	04339 Ostali završni radovi	
5) Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine	2	
6) Broj akcionara	1557	
7) Deset najvećih akcionara (na dan 31.12.2022. godine)		
Ime i prezime / poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu
Tehnogradnja doo Novi Sad	355.080	71,0146%
Govorčin Marica	344	0,06791%
Davidovac Stevan	212	0,04185%
Gavranović Jogoda	212	0,04185%
Horvatović Đorđe	212	0,04185%
Hrćan Mihal	212	0,04185%
Jambrih Mihal	212	0,04185%
Maletin Jelica	212	0,04185%
Molnar Jene	212	0,04185%
Nedeljkov Milovan		
8) Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama RSD na dan 31.12.2022.godine	506.523	
9) Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	506523	-
CFI kod	ESVUFR	-
ISIN broj	RSCNTSE35461	-
10) Podaci o zavisnim društvima:	nema	
11) Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	"FINREVIZIJA" doo, Beograd, Sarajevska 73/5 Beograd Savski Venac	
12) Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, Novi Beograd, Omladinskih Brigada 1	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Ia OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

1. Opis poslovnih aktivnosti

Privredno društvo "Holding Centroslavija" ad Novi Sad, Društvo se bavi iznajmljivanjem nepokretnosti koje su u sopstvenom vlasništvu Društva i koje redovno održava i prodaje udele u zemljištu koji su posebno označeni i koriste se kao parking mesta.

2. Organizaciona struktura

Osnovni organizacioni delovi privrednog društva je služba administracije. Služba administracije koja vodi korespondenciju sa zakupcima poslovnih prostora, javnim preduzećima i vodi računa o administrativno-računovodstvenim ispravama. Direktor ugovara prodaju izgrađenih nepokretnosti – proizvoda i izdavanje sopstvenih nekretnina.

Na čelu privrednog Društva je odbor direktora u čijem sastavu je izvršni direktor koji je ujedno i samostalni zastupnik Društva, predsednik odbora direktora, neizvršni direktor i neizvršni i ujedno nezavisni direktor koji odgovaraju Skupštini Društva. Opširnije o ovim organima pisano je u odeljku o korporativnom upravljanju.

II PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA

Prikazi korigovanih bilansa stanja, bilansa uspeha i izveštaja o ostalom rezultatu za 2022. godinu privrednog društva "Holding Centroslavija" ad Novi Sad.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		109.981	151.093	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6			
010	1. Улагања у развој	0004	6			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6			
013	3. Гудвил	0006	6			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	100.728	106.781	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	14.291	14.694	
023	2. Постројења и опрема	0011	7	3.011	3.937	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	7	83.426	88.150	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	9.253	44.312	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	8	7.513	7.513	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	8		35.000	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8	1.740	1.799	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		219.851	166.042	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	68.151	148.736	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10		2.331	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	10	67.984	145.912	
13	3. Роба	0034	10	24		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	143	493	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	11			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	656	5.516	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	656	5.516	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	12			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	12			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	12			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	3.506	3.385	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	2.223	2.102	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.008	1.008	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	275	275	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	132.338		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	13	132.338		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
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	14	15.033	8.229	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	167	176	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		329.832	317.135	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	26	11.550	11.550	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		320.810	303.976	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	508.407	508.746	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Grupa računa, račun	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текући година	Прегледна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРОГНОЗА	0404				
31	IV. РЕЗERVE	0405	17	595	595	
330 и поправни огледа računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗERVE И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕДУЖЛИВОГ РЕЗУЛТАТА	0406	17	2.513	2.513	
дуплиран склад računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕДУЖЛИВОГ РЕЗУЛТАТА	0407	17			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0408 + 0409)	0408	18	17.172		
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0408	18			
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410	18	17.172		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	18	207.878	207.878	
350	1. Губитак ранијих година	0413	18	207.878	195.054	
351	2. Губитак текуће године	0414	18		12.824	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0415 + 0420 + 0428)	0415		2.264	2.264	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19			
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	19			
406	2. Резервисања за трошкове у гарантној раду	0418	19			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	2.264	2.264	
410	1. Обавезе које се могу ликвидирати у земљи	0421	20	2.264	2.264	
411 (080) и 412 (080)	2. Дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе грена националне, зависне и осталим повезаним правима у земљи	0422	20			
411 (080) и 412 (080)	3. Дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе грена националне, зависне и осталим повезаним правима у иностранству	0423	20			
414 и 415 (080)	4. Дугорочне кредите, депозите и обавезе по основу плаћања у земљи	0424	20			
415 и 415 (080)	5. Дугорочне кредите, депозите и обавезе по основу плаћања у иностранству	0425	20			
413	6. Обавезе по емпованим кредитима од кредитности	0426	20			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	20			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	20			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	6.510	7.219	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		248	3.676	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	22			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	22			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	22			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439	22			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440	22			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23			
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	248	3.676	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	23	22		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	23			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	226	3.676	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	23			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Grupa računa, pozicija	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Прегледна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
45, 45 и 46 осим 457	I. Ostale kratkoročne obaveze	0450	24			
47,48 osim 481	II. Obaveze po osnovu poroka na dodatnu vrijednost i ostalih direktnih poroka	0451	24			
481	III. Obaveze po osnovu poroka na dobrotu	0452	25			
427	IV. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODUKCIJI I PROMETU POSREDOVANJE KOJE SE OBUKLADE	0453				
49 (200) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VERNIČKA RAZTAJANJEŃA	0454				
	VIII. GUBITAK IZNAJ VRSNE KAPITALA (0415 + 0420 + 0430 + 0431 - 0050) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0403 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		129.832	317.135	
89	IX. VANBILANSNA PASIVA	0457	26	11.558	11.550	

Y _____ dan _____ 20__ godine	Zakonski zastupnik: _____
----------------------------------	------------------------------

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazca finansijskog izvještaja i sadržini i formi obrazca Statističkog izvještaja za privredne društva, zadruge i preduzeća (Službeni glasnik RS, br. 80/2020).

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		53.396	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	27		5.329
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27		5.329
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	114.918	23.841
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	114.918	23.841
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	28		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	29		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	29	64.017	32.123
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	30	2.495	2.953
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	31		
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		29.845	16.983
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	32		5.904
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	4.885	1.527
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	3.586	3.230
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34	3.074	2.763
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	34	512	460
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			7
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	1.329	1.329
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	36	13.912	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	37	1.066	664
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	38	5.067	4.329

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	36	23.551	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	36		16.983
	Д. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (1020 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	40	339	17
600 + 601	I. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТУРАНТИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПИЈЕРАМА	1028	40		
602	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	40		
603 + 604	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУМУЛЕ	1030	40		17
605 + 609	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	1031	40	339	
	Ђ. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (1032 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	41	36	31
500 + 501	I. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТУРАНТИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПИЈЕРАМА	1033	41		
502	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	41	36	10
503 + 504	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУМУЛЕ	1035	41		2
505 + 509	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	1036	41		19
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1037 - 1032) ≥ 0	1037		303	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1037) ≥ 0	1038			14
881, 885 + 886	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42		
581, 585 + 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	1.010	23
67	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	2.230	4.788
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	9.610	166
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		56.965	4.805
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		48.581	17.209
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		8.484	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			13.398
99-99	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	45		8
50-00	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	45		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	46	8.484	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	46		17.300
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	46		
722 del. saldo	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	46		434
722 del. saldo	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46	709	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	46		
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	17.173	
	З. НЕТО ГУБИТАК (1058 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	46		17.804
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРИБАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРИБАВНОМ ГЛАДУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРИБАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРИБАВНОМ ГЛАДУ	1060			
	У. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унапред (разликова) зарада по акцији	1062			

У _____ деча _____ 30 _____ година	Законски заступник _____
---------------------------------------	--------------------------

Обради пројекта Правничкиог о садржини и форми обради Финансиогког извештаја и садржини и форми обради Статистичког извештаја за привредне додате, задуже и предузетниог.
 („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Полуљана правно лице - предузетник		
Матични број: 88056425	Шифра делатности: 4339	ПИБ: 102376744
Име: HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Седиште: NOVI SAD, BРANKA BAJINA 9Б		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Изазовна Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1005)	2901	46	17.173	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1096)	2902	46		12.824
	B. ОСТАЛИ СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућем периоду				
330	I. Промене рекласификације нематеријалне имовине, интелектуална, постојећа и отуђена				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2903			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2904			
331	2. Актуирани добитак или губици по основу разлика даљинских пренаоса				
	а) добитак	2905			
	б) губици	2906			
333	3. Добитак или губици по основу делова у осталим свеобухватним добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитак	2907			
	б) губици	2908			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућем периоду				
332	I. Добитак или губици по основу улагања у власнички инструмент капитал				
	а) добитак	2909			
	б) губици	2910			
334	2. Добитак или губици по основу пренаоса финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитак	2911			
	б) губици	2912			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Издавна број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добитак или губици од инвентаризације задатих нето улагања у иностранно пословање				
	а) добитак	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добитак или губици по основу инвентаризације задатих разлика (оцјена) на крају године				
	а) добитак	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добитак или губици по основу разлике од вредности које се врлодују на фирм вредности кроз остали резултат пословања				
	а) добитак	2017	17	2.541	2.541
	б) губици	2018	17	28	28
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	17	2.513	2.511
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		2.513	2.511
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		19.686	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			10.311
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	I. Преписан матични капитал	2028			
	II. Преписан учешће без права контроле	2029			

У _____ дано _____ 20____ године	Завесни заступник _____
-------------------------------------	----------------------------

Образац припада Правилнику о садржини и форми обавеза финансијских извештаја и садржини и форми обрада Статистичког извештаја за привредне друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2020).

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

2.1.	Analiza prihoda					
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
	Prihodi:	2022.	2021.	2022. %	2021. %	2022/2021 (indeks)
	Poslovni prihodi	53.396	0	93,73	0,00	0,00
	Finansijski prihodi	339	17	0,60	0,35	1.994,12
	Ostali prihodi	3.230	4.788	5,67	99,65	67,46
	Ukupno	56.965	4.805	100	100	1.185,54
	Prihodi od prodaje					
	Prihodi od prodaje robe	0	5.329	0,00	0,00	0,00
	Prihodi od prodaje proizvoda	114.918	23.841	215,22	0,00	482,02
	Prihodi od prodaje usluga	0	0	0,00	0,00	0,00
	Povećanje i smanjenje vred. zaliha nedovr. i got. Pro	-64.017	-32.123	-119,89	0,00	199,29
	Drugi poslovni prihodi	2.495	2.953	4,67	0,00	84,49
	Ukupno	53.396	0	100,00	0,00	765,80
	Svi prihodi su ostvareni na tržištu u zemlji					
2.2.	Analiza rashoda					
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
	Rashodi	2022.	2021.	2022. %	2021. %	2022/2021 (indeks)
	Poslovni rashodi	29.845	16.983	75,57	98,85	175,73
	Finansijski rashodi	36	31	0,09	0,18	116,13
	Ostali rashodi	9.610	166	24,33	0,97	5.789,16
	Ukupno	39.491	17.180	100	100	6.081,02
	Poslovni rashodi					
	Nabavna vrednost prodane robe	0	5.904	0,00	34,76	0,00
	Troškovi materijala goriva i energije	4.885	1.527	30,66	8,99	319,91
	Troš. zarada, nak. zarada i ostali rashodi	3.586	3.230	22,51	19,02	111,02
	Troškovi amortizacije	1.329	1.329	8,34	7,83	100,00
	Troškovi proizvodnih usluga	1.066	664	6,69	3,91	160,54
	Nematerijalni troškovi	5.067	4.329	31,80	25,49	117,05
	Ukupno	15.933	16.983	100	100	808,52

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

2.3.	Analiza rezultata poslovanja			
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		%
		2022.	2021.	2022/2021 (indeks)
	Rezultat poslovanja			
	Poslovni dobitak / (gubitak)	23.551	-16.983	-139
	Finansijski dobitak / (gubitak)	303	-14	-2.164
	Ostali dobitak / (gubitak)	-6.380	4.622	-138
	Prihodi (rashodi) od usklađ. vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vred. kroz BU	-1.010	-23	0
	Neto dobitak ispravka grešaka iz ranijih god	0	8	0
	Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	16.464	-12.390	-133
	Porez na dobitak	0	0	0
	Odloženi poreski prihodi / (rashodi) perioda	709	-434	-163
	Neto dobitak / (gubitak)	17.173	-12.824	-134

2.4.	Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja			
	Opis	2022.	2021.	2022/2021 (indeks)
	Prinos na ukupan kapital (bruto gubitak / ukupan kapital)	5,13%	4,08%	
		0,051	0,041	125,91
	Prinos na imovinu (poslovni dobitak gubitak / poslovna imovina)	7,14%	5,36%	
		0,071	0,054	133,34
	Neto prinos na sopstveni kapital (neto gubitak /kapital)	5,35%	4,22%	
		0,054	0,042	126,89
	Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze / ukupna pasiva)	0,69%	0,71%	
		0,007	0,007	96,15
	I stepen likvidnosti (gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	6061,69%	223,86%	
		60,617	2,239	2.707,84
	II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	61102,02%	466,00%	
		611,020	4,660	13.112,14

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2022/2021 (indeks)
	2022.	2021.	
Neto obrtni kapital (obrotna imovina - kratkoročne obaveze)	219.603	162.366	135,25

2.5.	Analiza pokazitelja u vezi sa akcijama i tržišnom kapitalizacijom			
	Opis	Iznos u dinarima		
		2022.	2021.	2020.
	Isplaćena dividenda po akciji	-	-	-

3.	Glavni kupci i dobavljači 2022. godina		
	Najveći kupci	Prihod u hiljadama dinara i %	
	D&B ART preduzetnik	1.878	17,55%
	Maxi Commerce doo Veternik	1.877	17,54%
	Alphapex doo Beograd	1.543	14,42%
	Limpidity doo Novi Sad	957	8,94%
	Severtrans Senta doo Senta	957	8,94%
	Glavni kupci	Iznos (u hiljadama dinara)	
		2022.	2021.
	Hong Yan str Novi Sad	260	569
	Agrotoko str	367	350
	Jugovićevo str Simeonov Bojan preduzetnik Novi Sad	338	339
	Alphapex doo Beograd	1.543	1.543
	Najveći dobavljači	Rashod u hiljadama dinara i %	
	Miking 2017 doo Novi Sad	1.300	18,63%
	EPS ad Beograd	766	10,99%
	Privredni Savetnik - Revizija	684	9,81%
	Agencija Konsalting 021 Zorana Kukić preduzetnik Novi Sad	626	8,97%
	Pek-Mont Slavko Pekez pr	563	8,07%
	Glavni dobavljači	Iznos (u hiljadama dinara)	
		2022.	2021.
	EPS ad Beograd	766	1.282
	Agencija Konsalting 021 Zorana Kukić preduzetnik Novi Sad	626	661
	Finrevizija doo Beograd	282	367

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)				
Bilansna pozicija	2022	2021	2022/2021 (indeks)	Razlog
Investicione nekretnine	83.426	88.150	94,64	Tokom 2022. godine je isknjižena investiciona nekretnina po osnovu pravosnažnosti sudske odluke po kojoj je Društvo izgubilo pravo svojine nad nepokretnosti u Novom Sadu na adresi Futoška broj 13 za predmetnu nepokretnost Društvo nije ostvarilo nadoknadu.
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima		35.000	0,00	povezano lice Sajam Kompleks doo vratilo zajam
Zalihe materijala		2.331	0,00	Materijal sa zaliha utrošen u tekuće održavanje osnovnih sredstava
Gotovi proizvodi	67.984	145.912	46,59	Gotovi proizvodi se odnose na parking mesta koja su delom prodana u tekućoj godini i po tom osnovu je izvršeno smanjenje vrednosti gotovih proizvoda u iznosu od 64.016 hiljada dinara, za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu
Kupci u zemlji	656	5.516	11,89	za ispravke potraživanja od kupaca primenjen je MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.
Ostala potraživanja	223	2.102	10,61	Potraživanja od zaposlenih su zbog protoka vremena direktno otpisana.
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	132.338	0	0,00	Pozajmica prema TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad je data sa kamatom od 0%, sa valutnom klauzulom u evrima, sa rokom otplate od godinu dana i kao obezbeđenje povezano lice je dalo menicu Pozajmica prema TEHNOGRANJA doo Novi Sad je data sa kamatom od 0% , u dinarima, sa rokom otplate od godinu dana bez obezbeđenja.
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - tekući račun	664	96.004	0,69	povećanje sredstava kao posledica ostvarenih prihoda po osnovu prodaje gotovih proizvoda koji su naplaćeni u potpunosti
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	114.918	23.841	482,02	ostvarenih prihoda po osnovu prodaje gotovih proizvoda iznad cene koštanja koji su naplaćeni u potpunosti
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	64.017	32.123	199,29	Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda predstavlja proizvodnu vrednost prodatih proizvoda po ceni koštanja
Troškovi materijala, goriva i energije	4.885	1.527	319,91	Najvećim delom se radi o troškovima režijskog materijala koji su iskorišćeni za tekuće održavanje nepokretnosti u vlasništvu Društva (osnovnih sredstava), predmetni materijal je bio na zalihama materijala Društva i u tekućoj godini rukovodstvo je donelo odluku o njegovom korišćenju za potrebe tekućeg održavanja osnovnih sredstava.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine - zaliha gotovih proizvoda	13.912	0	0,00	Za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.010	0	0,00	U okviru rashoda od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana su iskazani rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji (indirektni otpis) po osnovu ispravki vrednosti potraživanja od kupaca pri čemu je primenjen MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.

5.	Informacije o stanju (broju i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija			
	Sopstvene akcije su stečene u skladu sa članom 41. Zakona o privatizaciji na osnovu izvršenog investicionog ulaganja u osnovna sredstva od strane kupca društvenog kapitala, saglasno Ugovoru o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije. Tokom 2014. godine sopstvene akcije su prenete na kupce društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora.			
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		
		2022.	2021.	2020.
	Otkupljene sopstvene akcije	0	0	0

6.	Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine
	Tokom 2015 godine formirane su druge rezerve za otkupljene društvene stanove po osnovu odluke i smanjen je za isti iznos od 595 hiljada dinara ostali osnovni kapital po osnovu prodaje konačno prevremeno isplaćenog društvenog stana po ugovoru o prodaji društvenog stana

II a – INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

1	Dolazak novih zaposlenih	Tokom godine nije bilo zapošljavanja novih radnika
2	Odlazak zaposlenih	Tokom godine je prestao da radi vozač po osnovu sporazuma o prstanku radnog odnosa Društvo nije imalo dovoljno posla za zaposlenog

III – ULAGANJA SA CILJEM ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine

Prilikom održavanja investicionih nepokretnosti poslovnih prostora Društvo je posebnu pažnju posvetilo korišćenju materijala koji su u skladu sa ekološkim standardima ali takođe koji obezbeđuju visoku energetska efikasnost.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

IV – DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Događaji koji su nastali između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Prema Odluci Beogradske Berze AD, Beograd od 29.12.2022. godine hartije od vrednosti (akcije) Holding Centroslavija a.d. Novi Sad listiraju se, odnosno kotiraju na tržišnom segmetu Open Market sa danom razvrstavanja 09.01.2023. godine u skladu sa Pravilima Berze i gore navedenom odlukom.

Aneksom 1 Ugovora o zajmu od 05.01.2023. godine, zaključenom između zajmodavca Holding Centroslavija a.d. Novi Sad i zajmoprimca Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, aneksiran je rok povrata novčanih sredstava u iznosu od RSD 98.000 hiljada, odobrenih po osnovu Osnovnog Ugovora o zajmu od 18.12.2022. godine, zaključenog između istih ugovornih strana, u smislu da je novi rok povrata navedenog iznosa 05.01.2025. godine. Predmetnim Aneksom 1 predviđena su i sredstva obezbeđenja, po osnovu čega je zajmoprimac u korist zajmodavca izdao 2 overene menice i menična ovlašćenja u cilju obezbeđenja povreta pozajmice.

Nakon datuma finansijskih izveštaja 31.12.2022. godine, marta 2023. godine, matično pravno lice Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, otkupilo je od malih akcionara-fizičkih lica dodatnih 94.145 akcija Holding Centroslavija a.d. Novi Sad. Nakon sprovedene transakcije otkupa, procentualni udeo matičnog pravnog lica Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad u osnovnom kapitalu Društva je dostigao nivo od 89% .

V – OPIS PLANIRANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu

Društvo će u narednom periodu da uloži napor da održi trenutne prihode i da se prilagodi budućim promenama koje je teško predvideti jer će uticati i na društvene prilike uopšte a samim tim i na način poslovanja. Takođe će nastaviti da prodaje gotovo proizvode sa ciljem ostvarenja maksimalne dobiti i prikupiti poslovne ponude radi investiranja u oblast izgradnje poslovno-stambenih objekata pošto po proceni rukovodstva ta oblast predstavlja trenutno povoljnu poslovnu priliku za investiranje.

2. Promena poslovnih politika

Društvo će analizirati mogućnost prodaje objekata kod kojih nepostoji mogućnost da se daju u zakup ili bi njihovo privođenje nameni zahtevalo prevelika sredstva, da bi se sredstva od prodaje uložila u druge postojeće objekte. Takođe se razmatraju mogućnosti rušenja postojećih objekata radi investiranja u gradnju novih objekata radi njihove prodaje.

3. Glavni rizici i pretnje kojima je izloženo privredno društvo

Mogu predvideti teškoće kod prodaje proizvoda i postizanje željene prodajne cene. Kao i rizik planiranih ulaganja u izgradnju novih objekata radi prodaje zbog nestabilnosti tržišnih cena materijala potrebnih za izgradnju koji su pretežno uvozni kao i sa druge strane stagnacija potražnje nekretnina na domaćem tržištu i/ili pad cena nekretnina na domaćem tržištu.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

VI – AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

1. Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2022/2021 (indeks)
	2022.	2021.	
Ulaganje u informacione tehnologije poboljšanje kompjuterskog sistema	0	0	0

VII – OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

1. Otkup sopstvenih akcija Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija

VIII – OGRANCI

1. Ogranci u zemlji Privredno društvo nema ogranke u zemlji.
2. Ogranci u inostranstvu Privredno društvo nema ogranke u inostranstvu.

IX – FINANSIJSKI INSTRUMENTI

1. Korišćeni finansijski instrumenti - Privredno društvo nije koristilo finansijske instrumente.

X – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA I POLITIKE ZAŠTITE, IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

1. Tržišni rizik Obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i cenovni rizik. Rizik od promene kursa stranih valuta se smanjuje terminskom kupovinom deviza. Ne postoje krediti sa varijabilnom kamatnom stopom. Cene su relativno stabilne.
2. Kreditni rizik Vršiti se procena rizika klijenata, praćenje poslovanja klijenata i njihovog finansijskog stanja, kao i upravljanje potraživanjima. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 15.033 hiljada dinara (31.12.2021. godine: RSD 8.229 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu. Potraživanja od kupaca - Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca iznosi 1.666 hiljada dinara koliko iznose i potraživanja od kupaca jer su svi kupci u zemlji i to u Novom Sadu i okolini.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

3. Rizik likvidnosti Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza. Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

hiljada dinara				
2021. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	3.676			3.676
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	3.676			3.676
2022. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	248			248
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	248			248

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

4. Rizik kapitala U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

hiljada dinara		
	2022.	2021.
1. Zaduzenost*	2.264	2.264
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15.033	8229
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-12.769	-5.965
3. Kapital**	320.810	303.976
II Ukupni kapital (I+3)	308.041	298.011
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0,04	-0,02

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

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

5. Rizik novčanog toka je rizik da se iz novčanih priliva neće obezbediti potrebna sredstva za izmirenje dospelih obaveza. Rizik novčanog toka se umanjuje tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnih izdataka na likvidnost i procena priliva.

XI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice vlasnik većinskog dela akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu dinarsku beskamatnu pozajmicu u iznosu od 98.000.000,00 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić čiji sin je suvlasnik 50% udela i direktor Tehnogradnja IMS doo Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu, beskamatnu pozajmicu sa valutnom klauzulom u iznosu od 34.338.292,61 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Sajam Kompleks doo Novi Sad je po osnovu toga da je suvlasnik povezanog lica ujedno i vlasnik većinskog dela akcija Društva, takođe Predsednik odbora direktora Društva kao neizvršni direktor Danko Ljubičić je takođe i ovlašćeno lice u povezanom licu sa 50% učešća u donošenju odluka. Sa povezanim licem Sajam Kompleks doo Novi Sad tokom 2022. godine Društvo je ostvarilo sledeće transakcije: povezano lice je izvršilo povrat preostalog dela ranije dobijenog dugoročnog beskamatnog, dinarskog zajam i tokom 2022 godine povezano lice je dobilo kratkoročni, beskamatni, dinarski zajam koji je povezano lice i vratilo tokom 2022. godine.

Osnov povezanosti Obveznika sa Preduzećem za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad je da je član odbora direktora Obveznika kao neizvršni direktor Nenad Bobar sa učešćem od 25% u odlučivanju ujedno i direktor povezanog lica sa učešćem od 50% u odlučivanju, tokom 2022. godine Društvo je od povezanog lica Preduzeće za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad kupovalo gorivo za sopstvene potrebe.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

	u hiljadama dinara
POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2022.
Kratkoročni finansijski plasmani Tehnogradnja IMS doo	34.338
Kratkoročni finansijski plasmani lica Tehnogradnja doo	98.000
Dobavljači u zemlji ostala povezana lica Bobar Beška doo	22
Ukupno potraživanja i plasmani	0

XII – PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje/Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koje prevazilazi zahteve nacionalnog prava

Društvo primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije (objavljen u “Službenom glasniku RS” br.99/2012) koji ima za cilj da postane efikasno sredstvo za unapređenje Sistema korporativnog upravljanja u društvima kapitala u Republici Srbiji.

Društvo takođe nastoji da poštuje Principe i preporuke za sva društva kapitala kao i Dodatne principe i preporuke za velika društva kapitala i javna akcionarska društva, koji su sadržani u Kodeksu Privredne komore Srbije.

Primenom Kodeksa korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vez sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omogući ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost Sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Društvo nastoji da razvije praksu korporativnog upravljanja, koja je zasnovana na savremenim i opšteprihvaćenim principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, a uz poštovanje zahteva predviđenih važećim propisima, kao i uvažavanje globalnih tržišnih uslova i kretanja na domaćem tržištu i definisanih razvojnih ciljeva Društva.

Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbeđuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada između svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom sedištu Društva i celinama njegove teritorijalne organizacije, zaposlenih, akcionara i javnosti.

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedištu Društva, u Novom Sadu, Branka Bajića broj 9đ.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

2. Opis osnovnih elemenata Sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- Zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- Obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- Obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- Ocene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih delova u okviru preduzeća.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo preduzeće radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na načina koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu, Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednog društva

Dana 20.12.2022. godine na Beogradskoj berzi, Tehnogradnja doo Novi Sad je kupila 177.540 običnih akcija zaključivanjem blok transakcije po pojedinačnoj tržišnoj ceni od 547,00 dinara. Transakcija je saldirana dana 20.12.2022 godine u Centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti ad Beograd. Ovim sticanjem Tehnogradnja doo Novi Sad je postala vlasnik 355.080 običnih akcija i stekla učešće od 70,101456% u osnovnom kapitalu izdavaoca Holding Centroslavija ad za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, ali takođe i obavezu objavljivanja obaveštenja o nameri preuzimanja akcija od malih akcionara. Komisija za hartije od vrednosti je dana 02.02.2023. godine Rešenjem broj 1/2-102-452/7-23 odobrila Ponuđaču Tehnogradnja doo Novi Sad objavljivanje ponude za preuzimanje akcija. Ponuda nije bila uslovna i trajala je od 06.02.2023. godine do 22.03.2023 godine. 94.145 običnih akcija su preuzete u postupku preuzimanja po ceni od 685,45 dinara po jednoj akciji. Nakon sprovedenog postupka preuzimanja Tehnogradnja doo Novi Sad poseduje 449.225 običnih akcija tj. 88,68798% učešća u osnovnom kapitalu izdavaoca Holding Centroslavija ad za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i zakonom, i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara Društva regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Odbor direktora ima četiri člana, od kojih su tri neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora na dan 31.12.2022 su:

- Danko Ljubičić, Predsednik odbora direktor i neizvršni direktor
- Slobodan Sladojević, izvršni direktor zaposlen u Društvu
- Petko Bobar, neizvršni direktor
- Katica Dragoljević, neizvršni i nezavisni direktor

Odbor direktora imenuje izvršnog direktora za Generalnog direktora.

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva, takođe i zastupa Društvo.

U 2022 godini je održana jedna redovna sednica Skupštine Društva.

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa Upravljanja kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini društva – tj.među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja. Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

U Novom Sadu

25.04.2023. god.



Slobodan Sladojević

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

I OPŠTI PODACI		
1) Poslovno ime	HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD	
Sedište	NOVI SAD	
Adresa	BRANKA BAJIĆA 9d, NOVI SAD	
Matični broj	08056625	
PIB	102376744	
2) web site i e-mail adresa	centroslavijans@gmail.com	
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 77693 od dana 01.11.2005.godine	
4) Delatnost (šifra i opis)	04339 Ostali završni radovi	
5) Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine	2	
6) Broj akcionara	1557	
7) Deset najvećih akcionara (na dan 31.12.2022. godine)		
Ime i prezime / poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu
Tehnogradnja doo Novi Sad	355.080	71,0146%
Govorčin Marica	344	0,06791%
Davidovac Stevan	212	0,04185%
Gavranović Jogoda	212	0,04185%
Horvatović Đorđe	212	0,04185%
Hrćan Mihal	212	0,04185%
Jambrih Mihal	212	0,04185%
Maletin Jelica	212	0,04185%
Molnar Jene	212	0,04185%
Nedeljkov Milovan		
8) Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama RSD na dan 31.12.2022.godine	506.523	
9) Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	506523	-
CFI kod	ESVUFR	-
ISIN broj	RSCNTSE35461	-
10) Podaci o zavisnim društvima:	nema	
11) Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	"FINREVIZIJA" doo, Beograd, Sarajevska 73/5 Beograd Savski Venac	
12) Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, Novi Beograd, Omladinskih Brigada 1	

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Ia OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

1. Opis poslovnih aktivnosti

Privredno društvo "Holding Centroslavija" ad Novi Sad, Društvo se bavi iznajmljivanjem nepokretnosti koje su u sopstvenom vlasništvu Društva i koje redovno održava i prodaje udele u zemljištu koji su posebno označeni i koriste se kao parking mesta.

2. Organizaciona struktura

Osnovni organizacioni delovi privrednog društva je služba administracije. Služba administracije koja vodi korespondenciju sa zakupcima poslovnih prostora, javnim preduzećima i vodi računa o administrativno-računovodstvenim ispravama. Direktor ugovara prodaju izgrađenih nepokretnosti – proizvoda i izdavanje sopstvenih nekretnina.

Na čelu privrednog Društva je odbor direktora u čijem sastavu je izvršni direktor koji je ujedno i samostalni zastupnik Društva, predsednik odbora direktora, neizvršni direktor i neizvršni i ujedno nezavisni direktor koji odgovaraju Skupštini Društva. Opširnije o ovim organima pisano je u odeljku o korporativnom upravljanju.

II PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA

Prikazi korigovanih bilansa stanja, bilansa uspeha i izveštaja o ostalom rezultatu za 2022. godinu privrednog društva "Holding Centroslavija" ad Novi Sad.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		109.981	151.093	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6			
010	1. Улагања у развој	0004	6			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6			
013	3. Гудвил	0006	6			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	100.728	106.781	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	14.291	14.694	
023	2. Постројења и опрема	0011	7	3.011	3.937	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	7	83.426	88.150	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	9.253	44.312	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	8	7.513	7.513	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	8		35.000	
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	8	1.740	1.799	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		219.851	166.042	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	68.151	148.736	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10		2.331	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	10	67.984	145.912	
13	3. Роба	0034	10	24		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	143	493	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	11			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	656	5.516	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	656	5.516	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	12			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	12			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	12			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	3.506	3.385	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	2.223	2.102	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.008	1.008	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	275	275	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	132.338		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	13	132.338		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
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	14	15.033	8.229	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	167	176	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		329.832	317.135	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	26	11.550	11.550	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		320.810	303.976	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	508.407	508.746	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	17	595	595	
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	17	2.513	2.513	
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	17			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18	17.173		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	18			
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	18	17.173		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	18	207.878	207.878	
350	1. Губитак ранијих година	0413	18	207.878	195.054	
351	2. Губитак текуће године	0414	18		12.824	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.264	2.264	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19			
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	19			
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	19			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	2.264	2.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	20	2.264	2.264	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422	20			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423	20			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	20			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	20			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426	20			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	20			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	20			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	6.510	7.219	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		248	3.676	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	22			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	22			
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	22			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	22			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439	22			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440	22			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23			
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	248	3.676	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	23	22		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	23			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	226	3.676	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	23			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	24			
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	24			
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	25			
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				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		329.832	317.135	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	26	11.550	11.550	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Б		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		53.396	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	27		5.329
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27		5.329
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	114.918	23.841
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	114.918	23.841
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	28		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	29		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	29	64.017	32.123
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	30	2.495	2.953
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	31		
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		29.845	16.983
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	32		5.904
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	4.885	1.527
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	3.586	3.230
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34	3.074	2.763
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	34	512	460
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			7
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	1.329	1.329
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	36	13.912	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	37	1.066	664
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	38	5.067	4.329

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	39	23.551	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	39		16.983
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	40	339	17
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	40		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	40		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	40		17
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	40	339	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	41	36	31
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	41		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	41	36	10
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	41		2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	41		19
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		303	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			14
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	1.010	23
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	3.230	4.788
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	9.610	166
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		56.965	4.805
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		40.501	17.203
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		16.464	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			12.398
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	45		8
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	45		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	46	16.464	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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	46		12.390
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	46		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	46		434
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46	709	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	46		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	17.173	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	46		12.824
	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 образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, БРАНКА БАЈИЋА 9Ѕ		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	46	17.173	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	46		12.824
	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			

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017	17	2.541	2.541
	б) губици	2018	17	28	28
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	17	2.513	2.513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		2.513	2.513
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		19.686	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			10.311
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

2.1.	Analiza prihoda					
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
	Prihodi:	2022.	2021.	2022. %	2021. %	2022/2021 (indeks)
	Poslovni prihodi	53.396	0	93,73	0,00	0,00
	Finansijski prihodi	339	17	0,60	0,35	1.994,12
	Ostali prihodi	3.230	4.788	5,67	99,65	67,46
	Ukupno	56.965	4.805	100	100	1.185,54
	Prihodi od prodaje					
	Prihodi od prodaje robe	0	5.329	0,00	0,00	0,00
	Prihodi od prodaje proizvoda	114.918	23.841	215,22	0,00	482,02
	Prihodi od prodaje usluga	0	0	0,00	0,00	0,00
	Povećanje i smanjenje vred. zaliha nedovr. i got. Pro	-64.017	-32.123	-119,89	0,00	199,29
	Drugi poslovni prihodi	2.495	2.953	4,67	0,00	84,49
	Ukupno	53.396	0	100,00	0,00	765,80
	Svi prihodi su ostvareni na tržištu u zemlji					
2.2.	Analiza rashoda					
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
	Rashodi	2022.	2021.	2022. %	2021. %	2022/2021 (indeks)
	Poslovni rashodi	29.845	16.983	75,57	98,85	175,73
	Finansijski rashodi	36	31	0,09	0,18	116,13
	Ostali rashodi	9.610	166	24,33	0,97	5.789,16
	Ukupno	39.491	17.180	100	100	6.081,02
	Poslovni rashodi					
	Nabavna vrednost prodane robe	0	5.904	0,00	34,76	0,00
	Troškovi materijala goriva i energije	4.885	1.527	30,66	8,99	319,91
	Troš. zarada, nak. zarada i ostali rashodi	3.586	3.230	22,51	19,02	111,02
	Troškovi amortizacije	1.329	1.329	8,34	7,83	100,00
	Troškovi proizvodnih usluga	1.066	664	6,69	3,91	160,54
	Nematerijalni troškovi	5.067	4.329	31,80	25,49	117,05
	Ukupno	15.933	16.983	100	100	808,52

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

2.3.	Analiza rezultata poslovanja			
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		%
		2022.	2021.	
	Rezultat poslovanja			
	Poslovni dobitak / (gubitak)	23.551	-16.983	-139
	Finansijski dobitak / (gubitak)	303	-14	-2.164
	Ostali dobitak / (gubitak)	-6.380	4.622	-138
	Prihodi (rashodi) od usklađ. vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vred. kroz BU	-1.010	-23	0
	Neto dobitak ispravka grešaka iz ranijih god	0	8	0
	Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	16.464	-12.390	-133
	Porez na dobitak	0	0	0
	Odloženi poreski prihodi / (rashodi) perioda	709	-434	-163
	Neto dobitak / (gubitak)	17.173	-12.824	-134

2.4.	Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja			
	Opis	2022.	2021.	2022/2021 (indeks)
	Prinos na ukupan kapital (bruto gubitak / ukupan kapital)	5,13%	4,08%	
		0,051	0,041	125,91
	Prinos na imovinu (poslovni dobitak gubitak / poslovna imovina)	7,14%	5,36%	
		0,071	0,054	133,34
	Neto prinos na sopstveni kapital (neto gubitak /kapital)	5,35%	4,22%	
		0,054	0,042	126,89
	Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze / ukupna pasiva)	0,69%	0,71%	
		0,007	0,007	96,15
	I stepen likvidnosti (gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	6061,69%	223,86%	
		60,617	2,239	2.707,84
	II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	61102,02%	466,00%	
		611,020	4,660	13.112,14

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2022/2021 (indeks)
	2022.	2021.	
Neto obrtni kapital (obrotna imovina - kratkoročne obaveze)	219.603	162.366	135,25

2.5.	Analiza pokazitelja u vezi sa akcijama i tržišnom kapitalizacijom		
	Opis	Iznos u dinarima	
		2022.	2021.
	Isplaćena dividenda po akciji	-	-

3.	Glavni kupci i dobavljači 2022. godina			
	Najveći kupci	Prihod u hiljadama dinara i %		
	D&B ART preduzetnik	1.878	17,55%	
	Maxi Commerce doo Veternik	1.877	17,54%	
	Alphapex doo Beograd	1.543	14,42%	
	Limpidity doo Novi Sad	957	8,94%	
	Severtrans Senta doo Senta	957	8,94%	
	Glavni kupci	Iznos (u hiljadama dinara)		
		2022.	2021.	2022/2021 (indeks)
	Hong Yan str Novi Sad	260	569	45,69
	Agrotoko str	367	350	104,86
	Jugovićevo str Simeonov Bojan preduzetnik Novi Sad	338	339	99,71
	Alphapex doo Beograd	1.543	1.543	100,00
	Najveći dobavljači	Rashod u hiljadama dinara i %		
	Miking 2017 doo Novi Sad	1.300	18,63%	
	EPS ad Beograd	766	10,99%	
	Privredni Savetnik - Revizija	684	9,81%	
	Agencija Konsalting 021 Zorana Kukić preduzetnik Novi Sad	626	8,97%	
	Pek-Mont Slavko Pekez pr	563	8,07%	
	Glavni dobavljači	Iznos (u hiljadama dinara)		
		2022.	2021.	2022/2021 (indeks)
	EPS ad Beograd	766	1.282	59,75
	Agencija Konsalting 021 Zorana Kukić preduzetnik Novi Sad	626	661	94,70
	Finrevizija doo Beograd	282	367	76,84

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)				
Bilansna pozicija	2022	2021	2022/2021 (indeks)	Razlog
Investicione nekretnine	83.426	88.150	94,64	Tokom 2022. godine je isknjižena investiciona nekretnina po osnovu pravosnažnosti sudske odluke po kojoj je Društvo izgubilo pravo svojine nad nepokretnosti u Novom Sadu na adresi Futoška broj 13 za predmetnu nepokretnost Društvo nije ostvarilo nadoknadu.
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima		35.000	0,00	povezano lice Sajam Kompleks doo vratilo zajam
Zalihe materijala		2.331	0,00	Materijal sa zaliha utrošen u tekuće održavanje osnovnih sredstava
Gotovi proizvodi	67.984	145.912	46,59	Gotovi proizvodi se odnose na parking mesta koja su delom prodata u tekućoj godini i po tom osnovu je izvršeno smanjenje vrednosti gotovih proizvoda u iznosu od 64.016 hiljada dinara, za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu
Kupci u zemlji	656	5.516	11,89	za ispravke potraživanja od kupaca primenjen je MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.
Ostala potraživanja	223	2.102	10,61	Potraživanja od zaposlenih su zbog protoka vremena direktno otpisana.
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	132.338	0	0,00	Pozajmica prema TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad je data sa kamatom od 0%, sa valutnom klauzulom u evrima, sa rokom otplate od godinu dana i kao obezbeđenje povezano lice je dalo menicu Pozajmica prema TEHNOGRANJA doo Novi Sad je data sa kamatom od 0% , u dinarima, sa rokom otplate od godinu dana bez obezbeđenja.
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - tekući račun	664	96.004	0,69	povećanje sredstava kao posledica ostvarenih prihoda po osnovu prodaje gotovih proizvoda koji su naplaćeni u potpunosti
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	114.918	23.841	482,02	ostvarenih prihoda po osnovu prodaje gotovih proizvoda iznad cene koštanja koji su naplaćeni u potpunosti
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	64.017	32.123	199,29	Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda predstavlja proizvodnu vrednost prodatih proizvoda po ceni koštanja
Troškovi materijala, goriva i energije	4.885	1.527	319,91	Najvećim delom se radi o troškovima režijskog materijala koji su iskorišćeni za tekuće održavanje nepokretnosti u vlasništvu Društva (osnovnih sredstava), predmetni materijal je bio na zalihama materijala Društva i u tekućoj godini rukovodstvo je donelo odluku o njegovom korišćenju za potrebe tekućeg održavanja osnovnih sredstava.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine - zaliha gotovih proizvoda	13.912	0	0,00	Za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja stoga je smanjena vrednost gotovih proizvoda ostava za iznos od 13.912 hiljada dinara i po tom osnovu u bilansu uspeha su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda u istom iznosu.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.010	0	0,00	U okviru rashoda od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana su iskazani rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji (indirektni otpis) po osnovu ispravki vrednosti potraživanja od kupaca pri čemu je primenjen MSFI 9 po pojednostavljenom pristupu jer skup nesadrži značajnu komponentu finansiranja prema MSFI 15. Pojednostavljeni pristup se sastoji iz -analize naplativosti potraživanja prema vremenskim intervalima, -izračunavanja istorijskih stopa gubitaka, - uključivanja makroekonomskih informacija, - izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka.

5.	Informacije o stanju (broju i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija			
	Sopstvene akcije su stečene u skladu sa članom 41. Zakona o privatizaciji na osnovu izvršenog investicionog ulaganja u osnovna sredstva od strane kupca društvenog kapitala, saglasno Ugovoru o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije. Tokom 2014. godine sopstvene akcije su prenete na kupce društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora.			
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		
		2022.	2021.	2020.
	Otkupljene sopstvene akcije	0	0	0

6.	Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine
	Tokom 2015 godine formirane su druge rezerve za otkupljene društvene stanove po osnovu odluke i smanjen je za isti iznos od 595 hiljada dinara ostali osnovni kapital po osnovu prodaje konačno prevremeno isplaćenog društvenog stana po ugovoru o prodaji društvenog stana

II a – INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

1	Dolazak novih zaposlenih	Tokom godine nije bilo zapošljavanja novih radnika
2	Odlazak zaposlenih	Tokom godine je prestao da radi vozač po osnovu sporazuma o prstanku radnog odnosa Društvo nije imalo dovoljno posla za zaposlenog

III – ULAGANJA SA CILJEM ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine

Prilikom održavanja investicionih nepokretnosti poslovnih prostora Društvo je posebnu pažnju posvetilo korišćenju materijala koji su u skladu sa ekološkim standardima ali takođe koji obezbeđuju visoku energetska efikasnost.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

IV – DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Događaji koji su nastali između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Prema Odluci Beogradske Berze AD, Beograd od 29.12.2022. godine hartije od vrednosti (akcije) Holding Centroslavija a.d. Novi Sad listiraju se, odnosno kotiraju na tržišnom segmetu Open Market sa danom razvrstavanja 09.01.2023. godine u skladu sa Pravilima Berze i gore navedenom odlukom.

Aneksom 1 Ugovora o zajmu od 05.01.2023. godine, zaključenom između zajmodavca Holding Centroslavija a.d. Novi Sad i zajmoprimca Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, aneksiran je rok povrata novčanih sredstava u iznosu od RSD 98.000 hiljada, odobrenih po osnovu Osnovnog Ugovora o zajmu od 18.12.2022. godine, zaključenog između istih ugovornih strana, u smislu da je novi rok povrata navedenog iznosa 05.01.2025. godine. Predmetnim Aneksom 1 predviđena su i sredstva obezbeđenja, po osnovu čega je zajmoprimac u korist zajmodavca izdao 2 overene menice i menična ovlašćenja u cilju obezbeđenja povreta pozajmice.

Nakon datuma finansijskih izveštaja 31.12.2022. godine, marta 2023. godine, matično pravno lice Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad, otkupilo je od malih akcionara-fizičkih lica dodatnih 94.145 akcija Holding Centroslavija a.d. Novi Sad. Nakon sprovedene transakcije otkupa, procentualni udeo matičnog pravnog lica Tehnogradnja d.o.o. Novi Sad u osnovnom kapitalu Društva je dostigao nivo od 89% .

V – OPIS PLANIRANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu
Društvo će u narednom periodu da uloži napor da održi trenutne prihode i da se prilagodi budućim promenama koje je teško predvideti jer će uticati i na društvene prilike uopšte a samim tim i na način poslovanja. Takođe će nastaviti da prodaje gotovo proizvode sa ciljem ostvarenja maksimalne dobiti i prikupiti poslovne ponude radi investiranja u oblast izgradnje poslovno-stambenih objekata pošto po proceni rukovodstva ta oblast predstavlja trenutno povoljnu poslovnu priliku za investiranje.
2. Promena poslovnih politika
Društvo će analizirati mogućnost prodaje objekata kod kojih nepostoji mogućnost da se daju u zakup ili bi njihovo privođenje nameni zahtevalo prevelika sredstva, da bi se sredstva od prodaje uložila u druge postojeće objekte. Takođe se razmatraju mogućnosti rušenja postojećih objekata radi investiranja u gradnju novih objekata radi njihove prodaje.
3. Glavni rizici i pretnje kojima je izloženo privredno društvo
Mogu predvideti teškoće kod prodaje proizvoda i postizanje željene prodajne cene. Kao i rizik planiranih ulaganja u izgradnju novih objekata radi prodaje zbog nestabilnosti tržišnih cena materijala potrebnih za izgradnju koji su pretežno uvoznici kao i sa druge strane stagnacija potražnje nekretnina na domaćem tržištu i/ili pad cena nekretnina na domaćem tržištu.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**VI – AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

1. Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2022/2021 (indeks)
	2022.	2021.	
Ulaganje u informacione tehnologije poboljšanje kompjuterskog sistema	0	0	0

VII – OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

1. Otkup sopstvenih akcija Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija

VIII – OGRANCI

1. Ogranci u zemlji Privredno društvo nema ogranke u zemlji.
2. Ogranci u inostranstvu Privredno društvo nema ogranke u inostranstvu.

IX – FINANSIJSKI INSTRUMENTI

1. Korišćeni finansijski instrumenti - Privredno društvo nije koristilo finansijske instrumente.

X – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA I POLITIKE ZAŠTITE, IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

1. Tržišni rizik Obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i cenovni rizik. Rizik od promene kursa stranih valuta se smanjuje terminskom kupovinom deviza. Ne postoje krediti sa varijabilnom kamatnom stopom. Cene su relativno stabilne.
2. Kreditni rizik Vršiti se procena rizika klijenata, praćenje poslovanja klijenata i njihovog finansijskog stanja, kao i upravljanje potraživanjima. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vanskudska poravnjenja i ostalo. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaze gotovinom i gotovinskim ekvivalent ima u ukupnom iznosu od RSD 15.033 hiljada dinara (31.12.2021. godine: RSD 8.229 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu. Potraživanja od kupaca - Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca iznosi 1.666 hiljada dinara koliko iznose i potraživanja od kupaca jer su svi kupci u zemlji i to u Novom Sadu i okolini.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

3. Rizik likvidnosti Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza. Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

hiljada dinara				
2021. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	3.676			3.676
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	3.676			3.676
2022. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	248			248
Krat. finan. obaveze				
Ostale krat. obaveze				
Ukupno:	248			248

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

4. Rizik kapitala U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

hiljada dinara		
	2022.	2021.
1. Zaduzenost*	2.264	2.264
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15.033	8229
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-12.769	-5.965
3. Kapital**	320.810	303.976
II Ukupni kapital (I+3)	308.041	298.011
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0,04	-0,02

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

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

5. Rizik novčanog toka je rizik da se iz novčanih priliva neće obezbediti potrebna sredstva za izmirenje dospelih obaveza. Rizik novčanog toka se umanjuje tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnih izdataka na likvidnost i procena priliva.

XI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice vlasnik većinskog dela akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu dinarsku beskamatnu pozajmicu u iznosu od 98.000.000,00 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić čiji sin je suvlasnik 50% udela i direktor Tehnogradnja IMS doo Novi Sad. Sa povezanim licem Tehnogradnja IMS doo Novi Sad tokom 2022. godine ostvarene su sledeće transakcije: Društvo je dalo kratkoročnu, beskamatnu pozajmicu sa valutnom klauzulom u iznosu od 34.338.292,61 dinara povezanom licu sa rokom otplate od godinu dana.

Osnov povezanosti Društva sa licem Sajam Kompleks doo Novi Sad je po osnovu toga da je suvlasnik povezanog lica ujedno i vlasnik većinskog dela akcija Društva, takođe Predsednik odbora direktora Društva kao neizvršni direktor Danko Ljubičić je takođe i ovlašćeno lice u povezanom licu sa 50% učešća u donošenju odluka. Sa povezanim licem Sajam Kompleks doo Novi Sad tokom 2022. godine Društvo je ostvarilo sledeće transakcije: povezano lice je izvršilo povrat preostalog dela ranije dobijenog dugoročnog beskamatnog, dinarskog zajam i tokom 2022 godine povezano lice je dobilo kratkoročni, beskamatni, dinarski zajam koji je povezano lice i vratilo tokom 2022. godine.

Osnov povezanosti Obveznika sa Preduzećem za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad je da je član odbora direktora Obveznika kao neizvršni direktor Nenad Bobar sa učešćem od 25% u odlučivanju ujedno i direktor povezanog lica sa učešćem od 50% u odlučivanju, tokom 2022. godine Društvo je od povezanog lica Preduzeće za promet robe na veliko i malo Bobar-Beška društvo sa ograničenom odgovornošću Novi Sad kupovalo gorivo za sopstvene potrebe.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

u hiljadama dinara	
POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2022.
Kratkoročni finansijski plasmani Tehnogradnja IMS doo	34.338
Kratkoročni finansijski plasmani lica Tehnogradnja doo	98.000
Dobavljači u zemlji ostala povezana lica Bobar Beška doo	22
Ukupno potraživanja i plasmani	0

XII – PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje/Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koje prevazilazi zahteve nacionalnog prava

Društvo primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije (objavljen u “Službenom glasniku RS” br.99/2012) koji ima za cilj da postane efikasno sredstvo za unapređenje Sistema korporativnog upravljanja u društvima kapitala u Republici Srbiji.

Društvo takođe nastoji da poštuje Principe i preporuke za sva društva kapitala kao i Dodatne principe i preporuke za velika društva kapitala i javna akcionarska društva, koji su sadržani u Kodeksu Privredne komore Srbije.

Primenom Kodeksa korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vez sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omogući ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost Sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Društvo nastoji da razvije praksu korporativnog upravljanja, koja je zasnovana na savremenim i opšteprihvaćenim principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, a uz poštovanje zahteva predviđenih važećim propisima, kao i uvažavanje globalnih tržišnih uslova i kretanja na domaćem tržištu i definisanih razvojnih ciljeva Društva.

Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbeđuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada između svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom sedištu Društva i celinama njegove teritorijalne organizacije, zaposlenih, akcionara i javnosti.

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedištu Društva, u Novom Sadu, Branka Bajića broj 9đ.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

2. Opis osnovnih elemenata Sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- Zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- Obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- Obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- Ocene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih delova u okviru preduzeća.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo preduzeće radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na načina koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu, Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednog društva

Dana 20.12.2022. godine na Beogradskoj berzi, Tehnogradnja doo Novi Sad je kupila 177.540 običnih akcija zaključivanjem blok transakcije po pojedinačnoj tržišnoj ceni od 547,00 dinara. Transakcija je saldirana dana 20.12.2022 godine u Centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti ad Beograd. Ovim sticanjem Tehnogradnja doo Novi Sad je postala vlasnik 355.080 običnih akcija i stekla učešće od 70,101456% u osnovnom kapitalu izdavaoca Holding Centroslavija ad za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, ali takođe i obavezu objavljivanja obaveštenja o nameri preuzimanja akcija od malih akcionara. Komisija za hartije od vrednosti je dana 02.02.2023. godine Rešenjem broj 1/2-102-452/7-23 odobrila Ponuđaču Tehnogradnja doo Novi Sad objavljivanje ponude za preuzimanje akcija. Ponuda nije bila uslovna i trajala je od 06.02.2023. godine do 22.03.2023 godine. 94.145 običnih akcija su preuzete u postupku preuzimanja po ceni od 685,45 dinara po jednoj akciji. Nakon sprovedenog postupka preuzimanja Tehnogradnja doo Novi Sad poseduje 449.225 običnih akcija tj. 88,68798% učešća u osnovnom kapitalu izdavaoca Holding Centroslavija ad za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i zakonom, i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skuptine akcionara Društva regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovníkom o radu Skupštine.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Odbor direktora ima četiri člana, od kojih su tri neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora na dan 31.12.2022 su:

- Danko Ljubičić, Predsednik odbora direktor i neizvršni direktor
- Slobodan Sladojević, izvršni direktor zaposlen u Društvu
- Petko Bobar, neizvršni direktor
- Katica Dragoljević, neizvršni i nezavisni direktor

Odbor direktora imenuje izvršnog direktora za Generalnog direktora.

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva, takođe i zastupa Društvo.

U 2022 godini je održana jedna redovna sednica Skupštine Društva.

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa Upravljanja kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini društva – tj.među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja. Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.



Izjava
Lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022.godinu

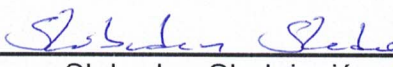
U HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD (u daljem tekstu „Društvo“) lica odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja su Sladojević Slobodan izvršni direktor i Zorana Kukić knjigovođa.

Mi, izjavljujemo da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.


NAPOMENA:

Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja, odluka o usvajanju revizorskog izveštaja i odluka o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nisu usvojene, jer do dana objavljivanja ovog Izveštaja nije održana redovna godišnja Skupština akcionara, na kojoj se te odluke donose. Sve navedene odluke će biti u celini objavljene nakon njihovog usvajanja.

U Novom Sadu.


Slobodan Sladojević




Zorana Kukić