

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 08056625	Sifra delatnosti: 4339	PIB: 102376744
Naziv	<b>HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD</b>	
Sedište	<b>Novi Sad, Branka Baića broj 9đ</b>	

**BILANS STANJA**  
na dan 30.06.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napo mena	u hiljadama dinara	
				Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
				30.06.2023.	31.12.2022.
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
00	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001			
	<b>B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + +0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		<b>212.281</b>	<b>109.981</b>
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 )	0003	6	<b>0</b>	<b>0</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	0004	6		
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	6		
013	3. Gudvil	0006	6		
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	6		
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	6		
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 )	0009	7	<b>100.064</b>	<b>100.728</b>
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	7	<b>14.090</b>	<b>14.291</b>
023	2. Postrojenja i oprema	0011	7	<b>2.548</b>	<b>3.011</b>
024	3. Investicione nekretnine	0012	7	<b>83.426</b>	<b>83.426</b>
025 i 027	4. Nekretnine postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	7		
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	7		
029 ( deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	7		
029 ( deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016	7		
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017			
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025 + 0026 + 0027)	0018	8	<b>112.217</b>	<b>9.253</b>
040 ( deo), 041( deo) i 042 ( deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica ( osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	8	<b>7.513</b>	<b>7.513</b>
040 ( deo), 041( deo) i 042 ( deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020			
043, 050 ( deo) i 051 ( deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021	8	<b>103.000</b>	

044, 050 ( deo) i 051 ( deo)	4.Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022	8		
045 ( deo) i 053 ( deo)	5.Dugoročni plasmani ( dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023	8		
045 ( deo) i 053 ( deo)	6.Dugoročni plasmani ( dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024	8		
046	7.Dugoročna finansijska ulaganja ( hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025	8		
047	8.Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	8		
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	8	<b>1.704</b>	<b>1.740</b>
28 (deo) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	9		
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)</b>	0030		<b>115.761</b>	<b>219.851</b>
Klasa 1, osim grupe računa 14	I.ZALIHE ( 0032+0033+0034+0035+0036)	0031	10	<b>67.592</b>	<b>68.151</b>
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	10		
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	10	<b>67.008</b>	<b>67.984</b>
13	3. Roba	0034	10	<b>24</b>	<b>24</b>
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	10	<b>560</b>	<b>143</b>
151, 153 i 155	5.Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	10		
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037	11		
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	0038		<b>572</b>	<b>656</b>
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	12	<b>572</b>	<b>656</b>
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040	12		
200 i 202	3.Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041	12		
201 i 203	4.Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0042	12		
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043	12		
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČANA POTRAŽIVANJA ( 0045+0046+0047)	0044		<b>3.728</b>	<b>3.506</b>
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1.Ostala potraživanja	0045	12	<b>2.435</b>	<b>2.223</b>
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	12	<b>1.008</b>	<b>1.008</b>
224	3.Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	12	<b>285</b>	<b>275</b>
23	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI ( 0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		<b>34.338</b>	<b>132.338</b>
230	1.Kratkoročni krediti i plasmani -matično i zavisna pravna lica	0049	13		
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana lica	0050	13	<b>34.338</b>	<b>132.338</b>
232, 234 ( deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	13		
233, 234 ( deo)	4.Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052	13		

235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053	13		
236 ( deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054	13		
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055	13		
236 ( deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056	13		
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	14	9.528	15.033
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	15	3	167
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029+0030)</b>	0059		<b>328.042</b>	<b>329.832</b>
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	0060	26	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (0402 + 0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0</b>	0401		<b>316.217</b>	<b>320.810</b>
30 osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	16	<b>508.407</b>	<b>508.407</b>
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404			
32	IV. REZERVE	0405	17	<b>595</b>	<b>595</b>
330 I potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335 336 i 337	V. POZITIVNE REVALIRAZICIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	17	<b>2.513</b>	<b>2.513</b>
dugovni saldo račun 331,332,333,334, 335,336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407	17		
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+0410)	0408	18	<b>0</b>	<b>17.173</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	18		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	18		<b>17.173</b>
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411			
35	IX. GUBITAK ( 0413+0414 )	0412	18	<b>195.298</b>	<b>207.878</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	18	<b>190.705</b>	<b>207.878</b>
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	18	<b>4.593</b>	
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0416+0420+0428)</b>	0415		<b>2.264</b>	<b>2.264</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417++0418+0419)	0416	19	<b>0</b>	<b>0</b>
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	19		
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418	19		
40 osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419	19		
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		<b>2.264</b>	<b>2.264</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421	20	<b>2.264</b>	<b>2.264</b>
411 ( deo) i 412 ( deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422	20		

411 ( deo) i 412 ( deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423	20		
414 i 416 ( deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	20		
415 i 416 ( deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425	20		
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426	20		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427	20		
49 ( deo), osim 498 i 495 ( deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	21	6.510	6.510
495 ( deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJAI KRATKOROČNE OBAVEZE ( 0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		3.051	248
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432			
42 osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE ( 0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	22	0	0
420 ( deo) i 421 ( deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434	22		
420 ( deo) i 421 ( deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435	22		
422 ( deo), 424( deo), 425 ( deo) i 429 ( deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436	22		
422 ( deo), 424( deo), 425 ( deo) i 429 ( deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	22		
423, 424 ( deo), 425 ( deo) i 429 ( deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438	22		
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439	22		
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440	22		
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	23	2.816	
43 osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442		235	248
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443	23		22
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444	23		
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	23	235	226
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	23		
439 ( deo)	5. Obaveze po menicama	0447	23		
439 ( deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448	23		
44, 45, 46 osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452)	0449	24	0	0
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	24		
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	24		

481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	25		
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453			
49 osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454			
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+0429+0430+0431-0059) ≥ 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) ≥ 0	0455		0	0
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		328.042	329.832
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	26	11.550	11.550

U Novom Sadu,

dana 09.08.2023.

M.P.



Popunjava pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 08056625	Šifra delatnosti: 4339	PIB: 102376744
Naziv:	<b>HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD</b>	
Sedište:	<b>Novi Sad, Branka Bajića broj 9đ</b>	

**BILANS USPEHA**

u periodu 01.01. - 30.06.2023. godine

u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina od 01.01-30.06.2023	Prethodna godina od 01.01-30.06.2022
1	2	3	4	5	6
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005+1008+1009-1010+1011+1012)</b>	1001		<b>1.865</b>	<b>1.547</b>
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 )	1002	27	<b>0</b>	<b>0</b>
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	27		
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004	27		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005	27	<b>1.877</b>	<b>29</b>
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	27	<b>1.877</b>	<b>29</b>
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007	27		
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	28		
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	29		
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	29	<b>976</b>	
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	30	<b>964</b>	<b>1.518</b>
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE ( OSIM FINANSIJSKE )	1012	31		
	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)</b>	1013		<b>6.534</b>	<b>19.898</b>
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	32		
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	33	<b>310</b>	<b>750</b>
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI ( 1017+1018+1019)	1016	34	<b>1.283</b>	<b>1.780</b>
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	34	<b>1.114</b>	<b>1.530</b>
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	34	<b>169</b>	<b>250</b>
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	34		
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	35	<b>664</b>	<b>664</b>
58 osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE ( OSIM FINANSIJSKE)	1021	36		<b>13.912</b>
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	37	<b>328</b>	<b>253</b>
54 osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			

55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	38	3.949	2.539
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	39	0	0
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026	39	4.669	18.351
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027	40	0	339
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028	40		
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	40		
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	40		
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031	40		339
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032	41	0	11
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033	41		
562	II. RASHODI KAMATA	1034	41		11
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	41		
566 i 569	IV. Ostali finansijski rashodi	1036	41		
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	328
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	42		
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	42		
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	43	81	21
57	K. OSTALI RASHODI	1042	44	5	121
	L. UKUPNI PRIHODI ( 1001+1027+1039+1041)	1043		1.946	1.907
	LJ. UKUPNI RASHODI ( 1013+1032+1040+1042 )	1044		6.539	20.030
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044) ≥ 0	1045		0	0
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044- 1043) ≥ 0	1046		4.593	18.123
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047	45		
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	45		
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046- 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	46	4.593	18.123
	S. POREZ NA DOBITAK				

721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	46		
722 dug. Saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	46		
722 pot. Saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	46		
723	<b>T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA</b>	1054			
	<b>Č. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) ≥ 0</b>	1055		0	0
	<b>U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054) ≥ 0</b>	1056	46	4.593	18.123
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

U Novom Sadu,

dana 08.08.2023.

M.P.





Попуњава правно лице - предузетник		
Matični broj: 08056625	Šifra delatnosti: 4339	PIB: 102376744
Naziv:	<b>HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD</b>	
Sedište:	Novi Sad, Branka Baijića broj 9đ	

## IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

u periodu 01.01. - 30.06.2023. godine

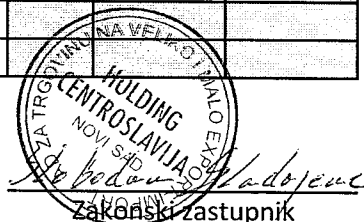
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina od 01.01-30.06.2023	Prethodna godina od 01.01-30.06.2022
1	2	3	4	5	6
	<b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002	46	4.593	18.123
	<b>B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>				
	<b>a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
333	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	<b>b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>				
332	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			

337	4. Dobici ili gubici po osnovu HOV koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
	a) dobici	2017	17	2.541	2.541
	b) gubici	2018	17	28	28
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019	17	2.513	2.513
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021+2022) $\geq 0$	2023		2.513	2.513
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021-2022) $\geq 0$	2024			
	<b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) $\geq 0$	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) $\geq 0$	2026		2.080	15.610
	<b>G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 <math>\geq 0</math> ili AOP 2026 <math>&gt; 0</math></b>	2027		2.080	15.610
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrola	2029			

U Novom Sadu,

dana 08.08.2023

M.P.



zakonski zastupnik

Попуњава правно лице - предузетник		
Matični broj: 08056625	Šifra delatnosti: 4339	PIB: 102376744
Naziv:	<b>HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD</b>	
Sedište:	Novi Sad, Branka Bajića broj 9đ	

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**

u periodu 01.01. - 30.06.2023. godine

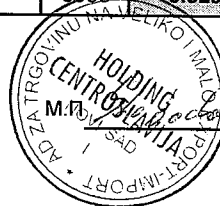
u hiljadama dinara

POZICIJA	АОП	Iznos	
		Tekuća godina od 01.01- 30.06.2023	Prethodna godina od 01.01- 30.06.2022
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1-4)	3001	<b>5.974</b>	<b>1.725</b>
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	<b>5.974</b>	<b>1.725</b>
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	<b>6.515</b>	<b>6.225</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	<b>3.675</b>	<b>2.311</b>
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008		
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	<b>2.269</b>	<b>2.273</b>
4. Plaćene kamate u zemlji	3010		
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013		<b>1.536</b>
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014	<b>571</b>	<b>105</b>
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015	<b>0</b>	<b>0</b>
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016	<b>541</b>	<b>4.500</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	<b>36</b>	<b>35.031</b>
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019		
3. Ostali finansijski plasmani	3020	<b>36</b>	<b>35.031</b>
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	<b>5.000</b>	<b>0</b>
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025		
3. Ostali finansijski plasmani	3026	<b>5.000</b>	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027	<b>0</b>	<b>35.031</b>
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	<b>4.964</b>	<b>0</b>
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)	3029	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		

5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037	0	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043		
7. Finansijski lizing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047	0	0
<b>G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	<b>6.010</b>	<b>36.756</b>
<b>D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	<b>11.515</b>	<b>6.225</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	<b>0</b>	<b>30.531</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	<b>5.505</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	3052	<b>15.033</b>	<b>8.229</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3053		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3054		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050-3051+3052+3053-3054)</b>	3055	<b>9.528</b>	<b>38.760</b>

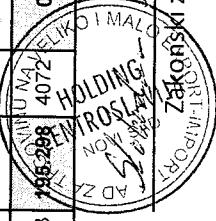
U Novom Sadu,

dana 08.08.2023.



## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

		u hiljadama dinara																			
Pozicija	Opis	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (m 309)	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emissiona premija i rezerve (m 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rez. i ner. dob. i gub. (grupa 33)	AOP	Neraspor edeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol.2+3+4 +5+6+7-8+9) ≥ 0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol.2+3+4 +5+6+7-8+9)<0
1	Stanje na dan 01.01.2022. godine	4001	506.523	4010	2.223	4019	4	4028	595	4037	2.513	4046	7	4055	207.878	4064	9	4073	303.976	4082	11
2	Efekt i retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (1+2)	4003	506.523	4012	2.223	4021	0	4030	595	4039	2.513	4048	0	4057	207.878	4066	0	4075	303.976	4084	0
4	Neto promene u 2022. godini	4004		4013	-339	4022		4031		4040		4049	17.173	4058		4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2022. godine (3+4)	4005	506.523	4014	1.884	4023	0	4032	595	4041	2.513	4050	17.173	4059	207.878	4068	0	4077	320.810	4086	0
6	Efekt i retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine (5+6)	4007	506.523	4016	1.884	4025	0	4034	595	4043	2.513	4052	17.173	4061	207.878	4070	0	4079	320.810	4088	0
8	Neto promene u 2023. godini	4008		4017		4026		4035		4044		4053	-17.173	4062	-12.580	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 30.06.2023. godine (7+8)	4009	506.523	4018	1.884	4027	0	4036	595	4045	2.513	4054	0	4063	195.298	4072	0	4081	316.217	4090	0



U Novom Sadu,

dana 08.08.2023

M.P.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine****NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 30.06.2023. GODINE 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 2021. i 2022. 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 prvoj polovini 2023. godine je 2 (u 2022. godini: 2).

**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. 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 – 30.06.2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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:

	30.06.2023.	31.12.2022.	30.06.2022.
EUR	117,2301	117,3224	117,4055
USD	107,8176	110,1515	112,2638

**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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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**

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD kod Bilansa Stanja i Izveštaja o promenama na kapitalu prikazani su uporedni podaci na dan 31. decembra 2022. godine, kod ostalih obrazaca finansijskih izveštaja prikazani uporedni podaci su za period od 01.01. do 30.06.2022. 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

## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine

se upravlja finansijskim sredstvom; karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. 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 prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu. (b) Finansijski rashodi 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. 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 pripremlilo 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 pripremlila 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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. 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 30.06.2023. godina				u hiljadama dinara 31.12.2022 godina			
	EUR	USD	RSD	Ukupno RSD	EUR	USD	RSD	Ukupno RSD
Gotovina i gotovinki ekvivalenti			9.528	9.528			15.033	15.033
Potraživanja po osnovu prodaje	564		8	572	656			656
Ostala kratkoročna potraživanja			3.728	3.728			3.506	3.506
Kratkoročni finansijski plasmani	34.338			34.338	34.338		98.000	132.338
Učešća u kapitalu			7.513	7.513			7.513	7.513
Dugoročni plasmani i potraživanja			104.704	104.704			1.740	1.740
<b>Svega:</b>	<b>34.902</b>	<b>0</b>	<b>125.481</b>	<b>160.383</b>	<b>34.994</b>	<b>0</b>	<b>125.792</b>	<b>160.786</b>
Kratkoročne finansijske obaveze				0				0
Obaveze iz poslovanja			235	235			248	248
Dugoročne obaveze			2.264	2.264			2.264	2.264
Ostale obaveze				0				0
<b>Svega:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.499</b>	<b>2.499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.512</b>	<b>2.512</b>

## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. 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:

hiljada dinara				
	30.06.2023.		31.12.2022.	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	38.392	31.412	38.493	31.495

**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 31.06.2023. i 31.12.2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

hiljada dinara		
	30.06.2023.	31.12.2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatonosna</i>	137.338	132.338
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
<b>Ukupno</b>	<b>137.338</b>	<b>132.338</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne</i>		
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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

## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine

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 institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. 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 30.06.2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 9.528 hiljada dinara (31.12.2022. godine: RSD 15.033 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		
	30.06.2023.	31.12.2022.
<b>Kupci – bruto</b>		
- U zemlji	1.582	1.666
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	-1.010	-1.010
<b>Ukupno:</b>	572	656

## 4.7. Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле 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				
31.12.2022. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				0
Obaveze iz poslovanja	248			248
Krat. finan. obaveze				0
Ostale krat. obaveze				0
<b>Ukupno:</b>	<b>248</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>248</b>
30.06.2023. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti				0
Obaveze iz poslovanja	235			235
Krat. finan. obaveze				0
Ostale krat. obaveze				0
<b>Ukupno:</b>	<b>235</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

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).

**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	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>31.12.2022.</b>
1. Zaduzenost*	2.264	2.264
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9.528	15.033
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-7.264	-12.769
3. Kapital**	316.217	320.810
II Ukupni kapital (I+3)	<b>308.953</b>	<b>308.041</b>
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<b>-0,02</b>	<b>-0,04</b>

\*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 POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. 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
<b>NABAVNA VREDNOST</b>							
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
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
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
<b>NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST</b>							
31. decembar tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar prošle godine	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu</b>							
Ulaganja u razvoj							10%
Koncesije, patenti, licence i slična prava							10%
Ostala nematerijalna ulaganja							10%

Društvo nema nematerijalnu imovinu.



**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. 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
<b>NABAVNA VREDNOST</b>								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		16.102	9.264	83.426				108.792
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 30.06. tekuće godine	0	16.102	9.264	83.426	0	0	0	108.792
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		1.811	6.253					8.064
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Amortizacija		201	463					664
Gubici zbog obezvređenja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 30.06. tekuće godine	0	2.012	6.716	0	0	0	0	8.728
<b>NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST</b>								
<b>30.06. tekuće god.</b>	<b>0</b>	<b>14.090</b>	<b>2.548</b>	<b>83.426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.064</b>
31.12. prošle god.	0	14.291	3.011	83.426	0	0	0	100.728

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

## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine

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 aktivni i pasivi.

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.

## 8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

		u hiljadama dinara	
	04 i 05	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
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	103.000	
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	1.704	1.740
	<b>UKUPNO 04</b>	<b>112.217</b>	<b>9.253</b>
050	Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica		
051	Potraživanja od ostalih povezanih lica		
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		
	<b>UKUPNO 05</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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:

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

u hiljadama dinara				
	% učešća	30.06.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
<b><i>Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</i></b>				
R.B.V.	0,00145	231	231	231
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282	7.282
<b>Svega</b>		<b>7.513</b>	<b>7.513</b>	<b>7.513</b>

Iskazane vrednosti akcija su usklađene sa nominalnim vrednostima akcija iskazani dan. Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji se odnosi na pozajmicu datu TEHNOGRANJA doo Novi Sad koja je data 2022. godine u iznosu od 98.000 hiljada dinara sa kamatom od 0% , u dinarima, sa rokom otplate od godinu dana bez obezbeđenja i u tekućoj godini je pozajmica preknjižena na dugoročne finansijske plasmane jer je ugovor aneksiran čime je produžen rok otplate i Društvo je dobilo menice kao sredstvo obezbeđenja, takođe u tekućoj godini Društvo je dalo još jednu dugoročnu dinarsku pozajmicu matičnom licu u iznosu od 5.000 hiljada dinara, sve pozajmice su usaglašene.

Ostali dugoročni finansijski plasmani su potraživanja od fizičkih lica koja su u procesu otkupa društvenih stanova od Društva. Društvo nema ispravke u okviru dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja.

**9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

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

Društvo nema odložena poreska sredstva.

**10. ZALIHE**

u hiljadama dinara			
	1 osim 14	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
10	Materijal, rezervni delovi, alat i inventar		
11	Nedovršena proizvodnja/usluge		
12	Gotovi proizvodi	67.008	67.984
13	Roba	24	24
152	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	560	143
153	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu		
	<b>UKUPNO</b>	<b>67.592</b>	<b>68.151</b>

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 976 hiljada dinara.

u hiljadama dinara	
Gotovi proizvodi početno stanje tekuće godine	67.984
Smanjenje zaliha gp po osnovu prodaje	-976
Gotovi proizvodi krajnje stanje tekuće godine	67.008

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji su dati u narednoj tabeli i nisu usaglašeni.

u hiljadama dinara	
SLOBODAN ŽIVANOV PR JAVNI IZVRŠITELJ NOVI SAD	349,00
BEOGRADSKA BERZA AD BEOGRAD	108,00
EPS AD BEOGRAD	58,00
RADULOVIĆ DOO BEOGRAD	44,00
MIROSLAV OBRADOVIĆ JAVNI BELEŽNIK NOVI SAD	1,00
<b>Ukupno plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji</b>	<b>560,00</b>

**11. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI**

u hiljadama dinara		
14	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
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		
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Društvo nema stalna sredstva namenjena prodaji.

**12. POTRAŽIVANJA**

u hiljadama dinara			
20		Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
<b>POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE</b>			
200	Kupci – matična i zavisna pravna lica		
202	Kupci – ostala povezana pravna lica		
204	Kupci u zemlji	1.582	1.666
205	Kupci u inostranstvu		
	Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-1.010	-1.010
206	Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<b>UKUPNO potraživanja po osnovu prodaje</b>		<b>572</b>	<b>656</b>
21, 22 i 27			
<b>OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>			
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		
<b>Svega potraživanja iz specifičnih poslova</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

220	Potraživanja za kamatu i dividende		
221	Potraživanja od zaposlenih		
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		
	<b>Svega druga potraživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27	Porez na dodatu vrednost – prethodni porez	2.435	2.223
<b>27</b>	<b>Svega PDV – prethodni porez</b>	<b>2.435</b>	<b>2.223</b>
223	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	1.008	1.008
<b>223</b>	<b>Svega više plaćen porez na dobit</b>	<b>1.008</b>	<b>1.008</b>
224	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	285	275
<b>224</b>	<b>Svega potraživanja preplaćenih ostalih poreza i doprinosa</b>	<b>285</b>	<b>275</b>
	<b>UKUPNO OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>3.728</b>	<b>3.506</b>

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>Kupac</i>	<i>iznos u dinarima</i>		
	<i>Bruto iznos potraživanja</i>	<i>Ispravka potraživanja</i>	<i>Neto iznos potraživanja</i>
ALPHAPEX DOO BEOGRAD	1.061.447,29	-755.467,90	1.816.915,19
JUGOVIĆEVO STR SIMEONOV BOJAN preduzetnik NOVI SAD	478.215,80	-246.572,32	724.788,12
AGROTOKO STR TOKIN ĐORĐE PR FUTOG	33.243,82	-7.245,20	40.489,02
HONG YAN STR, YONGYAN YE PR NOVI SAD	9.331,00	-882,28	10.213,28
<b>Ukupno</b>	<b>1.582.237,91</b>	<b>-1.010.167,70</b>	<b>2.592.405,61</b>

**13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	23	u hiljadama dinara	
		Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
230	Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		
231	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	34.338	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		

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

238	Potraživanja po osnovu finansijskih derivata		
239	Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
2399	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
	<b>UKUPNO</b>	<b>34.338</b>	<b>132.338</b>

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	34.338
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica TEHNOGRANJA doo Novi Sad		0	98.000
<b>Ukupno kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica</b>		<b>34.338</b>	<b>132.338</b>

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 data 2022. godine u iznosu od 98.000 hiljada dinara sa kamatom od 0% , u dinarima, sa rokom otplate od godinu dana bez obezbeđenja i u tekućoj godini je pozajmica preknjižena na dugoročne finansijske plasmane jer je ugovor aneksiran čime je produžen rok otplate i Društvo je dobilo menice kao sredstvo obezbeđenja, sve pozajmice su usaglašene.

Sva potraživanja po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana su usaglašena.

**14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

		u hiljadama dinara	
konto	24	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
240	Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
241	Tekući (poslovni) računi	9.528	15.033
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		
	<b>UKUPNO</b>	<b>9.528</b>	<b>15.033</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

		u hiljadama dinara	
konto	28 osim 288	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
280	Unapred plaćeni troškovi	3	4
281	Potraživanja za nefakturisani prihod		34
282	Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
289	Ostala aktivna vremenska razgraničenja		129
	<b>UKUPNO</b>	<b>3</b>	<b>167</b>

U okviru aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje potraživanje za nefakturisani prihod odnosno 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 i razgraničeni PDV u primljenim fakturama koje se odnose na promet iz tekuće godine.

**16. OSNOVNI KAPITAL**

		u hiljadama dinara	
konto	30 osim 306	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
300	Akcijski kapital	506.523	506.523
309	Ostali osnovni kapital	1.884	1.884
	<b>UKUPNO</b>	<b>508.407</b>	<b>508.407</b>

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 prethodnoj godini Tehnogradnja doo Novi Sad je postala akcionar sa najvećim udelom vlasništva nad akcijama čime je takođe postala i matično lice Društvu, a vlasništvo nad akcijama od strane Tehnogradnja doo Novi Sad se i tokom tekuće godine povećao i sada je 88,69% ukupne emisije akcija.

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi).

**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 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
<b>Ukupno:</b>	<b>2.513</b>	<b>2.513</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**18. NERASPOREĐENA DOBIT / NEPOKRIVENI GUBICI**

		u hiljadama dinara
34 i 35		
Gubitak ranijih godina		-207.878
Dobitak prethodne godine		17.173
Početno stanje gubici		-190.705
Ispravka greške i promena računovodstvene politike		
Isplata dividende		
Ostala povećanja / smanjenja		
Gubitak tekuće godine 30.06.2023.		-4.593
<b>Stanje na dan 30.06. tekuće godine nepokriveni gubici</b>		<b>-195.298</b>
<b>Stanje na dan 30.06. tekuće godine Neraspoređena dobit</b>		<b>0</b>

U prethodnoj godini Društvo je ostvarilo dobit koja je po osnovu odluke u tekućoj godini skupštine Društva raspoređena na pokrivanje gubitaka iz ranijih godina.

**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.

		u hiljadama dinara	
konto	41	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
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		
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.264</b>	<b>2.264</b>



**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**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	6.510
Povećanje / (smanjenje) u toku godine	
Efekti promene poreske stope	
Stanje 30.06.2023. godine	6.510

**22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

u hiljadama dinara			
42		Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
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		
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

u hiljadama dinara			
konto	43	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.816	0
	<b><i>Svega primljeni avansi, depoziti i kaucije</i></b>	<b>2.816</b>	<b>0</b>
431	Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
433	Dobavljači - ostala povezana pravna lica		22
435	Dobavljači u zemlji	235	226
436	Dobavljači u inostranstvu		
439	Ostale obaveze iz poslovanja		
	<b><i>Svega obaveze iz poslovanja</i></b>	<b>235</b>	<b>248</b>
	<b>UKUPNO</b>	<b>3.051</b>	<b>248</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

Primljeni avansi, depoziti i kaucije i Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašeni.

		u dinarima
	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	Saldo
1	POPOVIĆ DANIJELA	938.560,00
2	ĐURIĆ ZORICA	938.722,40
3	ĐURIĆ SLAVICA	938.863,00
	<b>Ukupno primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>2.816.145,40</b>
	Dobavljači u zemlji	Saldo
1	ORTAČKO ADVOKATSKO DRUŠTVO MILIĆ NOVI SAD	59.062,00
2	PRIVREDNI SAVETNIK - REVIZIJA DOO BEOGRAD	36.000,00
3	EPS AD BEOGRAD	35.874,28
4	CONVEST AD NOVI SAD	30.000,00
5	JKP ČISTOČA NOVI SAD	24.999,32
6	YETTEL D.O.O. BEOGRAD	24.829,31
7	TELEKOM SRBIJA A.D., BEOGRAD	12.304,85
8	JKP NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD	5.099,68
9	JKP INFORMATIKA NOVI SAD	4.367,50
10	JKP VODOVOD I KANALIZACIJA NOVI SAD	2.789,89
	<b>Ukupno dobavljači u zemlji</b>	<b>235.326,83</b>

**24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

		u hiljadama dinara	
	44, 45, 46 osim 467, 47 i 48	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
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	<b>Svega obaveze iz specifičnih poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

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	<b>Svega druge obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47	Porez na dodatu vrednost		
47	<b>Svega Porez na dodatu vrednost</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
	<b>Svega obaveze ostalih javnih prihoda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**25. OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA**

u hiljadama dinara		
481	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
Obaveze za porez iz rezultata		
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**26. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

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.

u hiljadama dinara		
	Tekuća godina 30.06.2023	Prošla godina 31.12.2022
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
<b>Ukupno:</b>	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
<b>Ukupno:</b>	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA**

**27. PRIHODI OD PRODAJE**

konto	60 i 61	u hiljadama dinara	
		Tekuća godina 01.01.- 30.06.2023.	Prošla godina 01.01.- 30.06.2022.
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		
605	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>60</b>	<b><i>Svega prihodi od prodaje robe</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
610	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1877	29
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		
615	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>61</b>	<b><i>Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga</i></b>	<b>1.877</b>	<b>29</b>
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.877</b>	<b>29</b>

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**

konto	62	u hiljadama dinara	
		Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
620	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
621	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
	<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**29. POVEĆANJE / SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA**

		u hiljadama dinara	
konto	63	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
630	Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
631	Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	976	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>976</b>	<b>0</b>

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

**30. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

		u hiljadama dinara	
konto	64 i 65	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
<b>64</b>	<b>Svega prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
650	Prihodi od zakupnina	964	1.518
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		
<b>65</b>	<b>Svega drugi poslovni prihodi</b>	<b>964</b>	<b>1.518</b>
	<b>UKUPNO</b>	<b>964</b>	<b>1.518</b>

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

**31. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

		u hiljadama dinara	
konto	68 osim 683,685 i 686	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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		
	<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**32. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

		u hiljadama dinara	
50		Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko			
Nabavna vrednost prodate robe na malo			
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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	
konto	51	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
511	Troškovi materijala za izradu		
512	Troškovi režijskog materijala	1	301
513	Troškovi goriva i energije	309	449
514	Troškovi rezervnih delova		
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
	<b>UKUPNO</b>	<b>310</b>	<b>750</b>

**34. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

		u hiljadama dinara	
konto	52	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.114	1.530
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	169	250
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		
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.283</b>	<b>1.780</b>

Prosečan broj zaposlenih u prvoj polovini 2023. godini je 2 (u 2022. godini: 2).

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**35. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

		u hiljadama dinara	
konto	540	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
540	Troškovi amortizacije	664	664
	<b>UKUPNO</b>	<b>664</b>	<b>664</b>

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	
konto	58 osim 583,585 i 586	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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		
	<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>13.912</b>

Za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava na tržišnu vrednost tokom prethodne godine 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.

**37. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

		u hiljadama dinara	
konto	53	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
530	Troškovi usluga na izradi učinaka		
531	Troškovi transportnih usluga	170	140
532	Troškovi usluga održavanja	25	40
533	Troškovi zakupnina		
534	Troškovi sajmova		
535	Troškovi reklame i propagande	52	
536	Troškovi istraživanja		
537	Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
539	Troškovi ostalih usluga	81	73
	<b>UKUPNO</b>	<b>328</b>	<b>253</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**38. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

		u hiljadama dinara	
konto	55	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
550	Troškovi neproizvodnih usluga	2655	850
551	Troškovi reprezentacije		0
552	Troškovi premija osiguranja	21	19
553	Troškovi platnog prometa	18	19
554	Troškovi članarina		5
555	Troškovi poreza	998	1229
556	Troškovi doprinosa		
559	Ostali nematerijalni troškovi	257	417
	<b>UKUPNO</b>	<b>3.949</b>	<b>2.539</b>

**39. POSLOVNI DOBITAK / GUBITAK**

			u hiljadama dinara	
		Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.	
Poslovni dobitak / gubitak		-4.669	-18.351	

Predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda

**40. FINANSIJSKI PRIHOD**

		u hiljadama dinara	
konto	66	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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		
664	Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule		
665	Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih aranžmana		
669	Ostali finansijski prihodi		339
	<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>339</b>



**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**41. FINANSIJSKI RASHODI**

		u hiljadama dinara	
konto	56	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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)		11
563	Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
564	Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
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		
	<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>11</b>

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

		u hiljadama dinara	
konto	683, 685, 686	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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		
	<b>UKUPNO Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	583, 585, 586		
583	Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali		
585	Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
586	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
	<b>UKUPNO rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

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.

**43. OSTALI PRIHODI**

		u hiljadama dinara	
konto	67	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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		6
674	Viškovi		
675	Naplaćena otpisana potraživanja		
676	Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
677	Prihodi od smanjenja obaveza	81	
678	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
679	Ostali nepomenuti prihodi		15
	<b>UKUPNO</b>	<b>81</b>	<b>21</b>

**44. OSTALI RASHODI**

		u hiljadama dinara	
konto	57	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
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		
577	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
579	Ostali nepomenuti rashodi	5	121
	<b>UKUPNO</b>	<b>5</b>	<b>121</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine**

**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 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
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		
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

u hiljadama dinara		
	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)</b>	-4.593	-18.123
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda i prihoda u poreskom bilansu		
Neto gubitak	<b>-4.593</b>	<b>-18.123</b>
<b>Oporeziva poslovna dobit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak / gubitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
<b>Poreska osnovica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
<b>NETO DOBITAK</b>		
<b>NETO GUBITAK</b>	<b>-4.593</b>	<b>-18.123</b>

u hiljadama dinara		
	Tekuća godina 01.01.-30.06.2023.	Prošla godina 01.01.-30.06.2022.
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	-4593	-18.123
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavca		
<b>UKUPNO</b>	<b>-4.593</b>	<b>-18.123</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****30. jun 2023. godine**

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. 06. 2023. godine Društvo je nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

**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 do 30.06.2023. godine Društvo je dalo dugoročnu dinarsku beskamatnu pozajmicu u iznosu od 5.000.000,00 dinara povezanom licu.

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 do 30.06.2023. godine nisu ostvarene transakcije.

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, do 30.06.2023. 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	
	30.06.2023.	31.12.2022.
<b>POTRAŽIVANJA I PLASMANI PREMA POVEZANIM LICIMA</b>		
Kratkoročni finansijski plasmani Tehnogradnja IMS doo	34.338	34.338
Dugoročni finansijski plasmani lica Tehnogradnja doo	103.000	98.000
<b>Ukupno potraživanja i plasmani</b>	<b>137.338</b>	<b>132.338</b>
<b>OBAVEZE PREMA POVEZANIM LICIMA</b>		
Dobavljači u zemlji ostala povezana lica Bobar Beška doo	0	22
<b>Ukupne obaveze</b>	<b>0</b>	<b>22</b>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**30. jun 2023. godine****50. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA**

Nije bilo događaja koji su nastali između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma objavljivanja polugodišnjih finansijskih izveštaja.

**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*

*DATA 08.08.2023.*



**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA**

**ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

<b>I OPŠTI PODACI</b>		
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 30.06.2023. godine	2	
6) Broj akcionara	653	
7) Deset najvećih akcionara (na dan 30.06.2023. godine)		
Ime i prezime / poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu
Tehogradnja doo Novi Sad	449.225	88,68798%
ERSTE BANK AD NOVI SAD – ZBIRNI RAČUN	1.239	0,24461%
Davidovac Stevan	212	0,04185%
Jambrih Mihal	212	0,04185%
Molnar Jene	212	0,04185%
Nedeljkov Milovan	212	0,04185%
Srećkov Radivoj	212	0,04185%
Vojvodić Lazar	205	0,04047%
Petrović Života	199	0,03929%
Govedarica Vladimir		
8) Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama RSD na dan 30.06.2023.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 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 bilansa stanja, bilansa uspeha i izveštaja o ostalom rezultatu za 01.01.2023. – 31.12.2023. godinu privrednog društva "Holding Centroslavija" ad Novi Sad.

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Popunjiva pravno lice - preduzetnik			
Matični broj: 08056625		Šifra delatnosti: 4339	
		PIB: 102376744	
Naziv	HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD		
Sedište	Novi Sad, Branka Baića broj 9d		

BILANS STANJA

na dan 30.06.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napo mena	u hiljadama dinara	
				Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
				30.06.2023.	Krajnje stanje 31.12.2022.
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
00	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001			
	<b>B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + +0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		<b>212.281</b>	<b>109.981</b>
01	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	6	<b>0</b>	<b>0</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	0004	6		
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	6		
013	3. Gudvil	0006	6		
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	6		
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	6		
02	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	7	<b>100.064</b>	<b>100.728</b>
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	7	<b>14.090</b>	<b>14.291</b>
023	2. Postrojenja i oprema	0011	7	<b>2.548</b>	<b>3.011</b>
024	3. Investicione nekretnine	0012	7	<b>83.426</b>	<b>83.426</b>
025 i 027	4. Nekretnine postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	7		
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	7		
029 ( deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	7		
029 ( deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016	7		
03	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA</b>	0017			
04 i 05	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	8	<b>112.217</b>	<b>9.253</b>
040 ( deo), 041( deo) i 042 ( deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica ( osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	8	<b>7.513</b>	<b>7.513</b>
040 ( deo), 041( deo) i 042 ( deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020			
043, 050 ( deo) i 051 ( deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021	8	<b>103.000</b>	



**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

Bilans stanja

Holding Centroslavija ad

044, 050 ( deo) i 051 ( deo)	4.Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022	8		
045 ( deo) i 053 ( deo)	5.Dugoročni plasmani ( dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023	8		
045 ( deo) i 053 ( deo)	6.Dugoročni plasmani ( dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024	8		
046	7.Dugoročna finansijska ulaganja ( hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025	8		
047	8.Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	8		
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	8	<b>1.704</b>	<b>1.740</b>
28 (deo) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	9		
	G. OBRтна IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		<b>115.761</b>	<b>219.851</b>
Klasa 1, osim grupe računa 14	I.ZALIHE ( 0032+0033+0034+0035+0036)	0031	10	<b>67.592</b>	<b>68.151</b>
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	10		
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	10	<b>67.008</b>	<b>67.984</b>
13	3. Roba	0034	10	<b>24</b>	<b>24</b>
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	10	<b>560</b>	<b>143</b>
151, 153 i 155	5.Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	10		
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037	11		
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	0038		<b>572</b>	<b>656</b>
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	12	<b>572</b>	<b>656</b>
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040	12		
200 i 202	3.Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041	12		
201 i 203	4.Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0042	12		
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043	12		
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČANA POTRAŽIVANJA ( 0045+0046+0047)	0044		<b>3.728</b>	<b>3.506</b>
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1.Ostala potraživanja	0045	12	<b>2.435</b>	<b>2.223</b>
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	12	<b>1.008</b>	<b>1.008</b>
224	3.Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	12	<b>285</b>	<b>275</b>
230	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI ( 0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		<b>34.338</b>	<b>132.338</b>
230	1.Kratkoročni krediti i plasmani -matično i zavisna pravna lica	0049	13		
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana lica	0050	13	<b>34.338</b>	<b>132.338</b>
232, 234 ( deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	13		
233, 234 ( deo)	4.Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052	13		

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Bilans stanja

Holding Centroslavija ad

235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053	13		
236 ( deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054	13		
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055	13		
236 ( deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056	13		
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	14	9.528	15.033
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	15	3	167
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029+0030)</b>	0059		<b>328.042</b>	<b>329.832</b>
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	0060	26	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (0402 + 0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0</b>	0401		<b>316.217</b>	<b>320.810</b>
30 osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	16	<b>508.407</b>	<b>508.407</b>
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404			
32	IV. REZERVE	0405	17	<b>595</b>	<b>595</b>
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335 336 i 337	V. POZITIVNE REVALIRAZICIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	17	<b>2.513</b>	<b>2.513</b>
dugovni saldo račun 331,332,333,334, 335,336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407	17		
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+0410)	0408	18	<b>0</b>	<b>17.173</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	18		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	18		<b>17.173</b>
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411			
35	IX. GUBITAK ( 0413+0414 )	0412	18	<b>195.298</b>	<b>207.878</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	18	<b>190.705</b>	<b>207.878</b>
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	18	<b>4.593</b>	
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0416+0420+0428)</b>	0415		<b>2.264</b>	<b>2.264</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417++0418+0419)	0416	19	<b>0</b>	<b>0</b>
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	19		
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418	19		
40 osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419	19		
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		<b>2.264</b>	<b>2.264</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421	20	<b>2.264</b>	<b>2.264</b>
411 ( deo) i 412 ( deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422	20		

## HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Bilans stanja

Holding Centroslavija ad

411 ( deo) i 412 ( deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423	20		
414 i 416 ( deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	20		
415 i 416 ( deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425	20		
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426	20		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427	20		
49 ( deo), osim 498 i 495 ( deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	21	6.510	6.510
495 ( deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJAI KRATKOROČNE OBAVEZE ( 0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		3.051	248
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432			
42 osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE ( 0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	22	0	0
420 ( deo) i 421 ( deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434	22		
420 ( deo) i 421 ( deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435	22		
422 ( deo), 424( deo), 425 ( deo) i 429 ( deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436	22		
422 ( deo), 424( deo), 425 ( deo) i 429 ( deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	22		
423, 424 ( deo), 425 ( deo) i 429 ( deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438	22		
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439	22		
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440	22		
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	23	2.816	
43 osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442		235	248
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443	23		22
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444	23		
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	23	235	226
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	23		
439 ( deo)	5. Obaveze po menicama	0447	23		
439 ( deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448	23		
44, 45, 46 osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452)	0449	24	0	0
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	24		
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	24		

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

Bilans stanja

Holding Centroslavija ad

481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	25		
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453			
49 osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454			
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+0429+0430+0431-0059) ≥ 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) ≥ 0	0455		0	0
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		328.042	329.832
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	26	11.550	11.550

U Novom Sadu,

dana 08.08.2023.

M.P.



HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Bilans uspeha

Holding Centroslavija ad

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 08056625	Šifra delatnosti: 4339	PIB: 102376744
Naziv:	<b>HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD</b>	
Sedište:	<b>Novi Sad, Branka Bajića broj 9d</b>	

**BILANS USPEHA**

u periodu 01.01. - 30.06.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina od 01.01- 30.06.2023	Prethodna godina od 01.01- 30.06.2022
1	2	3	4	5	6
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005+1008+1009-1010+1011+1012)</b>	1001		<b>1.865</b>	<b>1.547</b>
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 )	1002	27	0	0
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	27		
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004	27		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005	27	<b>1.877</b>	<b>29</b>
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	27	<b>1.877</b>	<b>29</b>
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007	27		
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	28		
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	29		
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	29	<b>976</b>	
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	30	<b>964</b>	<b>1.518</b>
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE ( OSIM FINANSIJSKE )	1012	31		
	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)</b>	1013		<b>6.534</b>	<b>19.898</b>
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	32		
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	33	<b>310</b>	<b>750</b>
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI ( 1017+1018+1019)	1016	34	<b>1.283</b>	<b>1.780</b>
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	34	<b>1.114</b>	<b>1.530</b>
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	34	<b>169</b>	<b>250</b>
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	34		
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	35	<b>664</b>	<b>664</b>
58 osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE ( OSIM FINANSIJSKE)	1021	36		<b>13.912</b>
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	37	<b>328</b>	<b>253</b>
54 osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Bilans uspeha

Holding Centroslavija ad

55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	38	3.949	2.539
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	39	0	0
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026	39	4.669	18.351
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027	40	0	339
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028	40		
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	40		
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	40		
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031	40		339
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032	41	0	11
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033	41		
562	II. RASHODI KAMATA	1034	41		11
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	41		
566 i 569	IV. Ostali finansijski rashodi	1036	41		
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	328
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	42		
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	42		
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	43	81	21
57	K. OSTALI RASHODI	1042	44	5	121
	L. UKUPNI PRIHODI ( 1001+1027+1039+1041)	1043		1.946	1.907
	LJ. UKUPNI RASHODI ( 1013+1032+1040+1042 )	1044		6.539	20.030
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044) ≥ 0	1045		0	0
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044- 1043) ≥ 0	1046		4.593	18.123
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047	45		
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	45		
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046- 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	46	4.593	18.123
	S. POREZ NA DOBITAK				

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Bilans uspeha

Holding Centroslavija ad

721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	46		
722 dug. Saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	46		
722 pot. Saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	46		
723	<b>T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA</b>	1054			
	<b>Ć. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) ≥ 0</b>	1055		0	0
	<b>U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054) ≥ 0</b>	1056	46	4.593	18.123
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

U Novom Sadu,

dana 08.08.2023.

M.P.



## HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Izveštaj o ostalom rezultatu

Holding Centroslavija ad

Попуњава правно лице - предузетник		
Matični broj: 08056625	Šifra delatnosti: 4339	PIB: 102376744
Naziv:	<b>HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD</b>	
Sedište:	<b>Novi Sad, Branka Baića broj 9đ</b>	

## IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

u periodu 01.01. - 30.06.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina od 01.01- 30.06.2023	Prethodna godina od 01.01- 30.06.2022
1	2	3	4	5	6
	<b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002	46	4.593	18.123
	<b>B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>				
	<b>a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006			
333	3. Dobitci ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobitci	2007			
	b) gubici	2008			
	<b>b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>				
332	1. Dobitci ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobitci	2009			
	b) gubici	2010			
334	1. Dobitci ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobitci	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobitci ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobitci	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobitci ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobitci	2015			
	b) gubici	2016			



## HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Izveštaj o ostalom rezultatu

Holding Centroslavija ad

337	4. Dobici ili gubici po osnovu HOV koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
	a) dobici	2017	17	2.541	2.541
	b) gubici	2018	17	28	28
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019	17	2.513	2.513
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021+2022) $\geq 0$	2023		2.513	2.513
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021-2022) $\geq 0$	2024			
	<b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) $\geq 0$	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) $\geq 0$	2026		2.080	15.610
	<b>G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 <math>\geq 0</math> ili AOP 2026 <math>&gt; 0</math></b>	2027		2.080	15.610
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrola	2029			

U Novom Sadu,

dana 08.08.2023

M.P.

TRGOVAČKI REGISTAR  
 NA VEŠTAČKI  
 HOLDING  
 CENTROSLAVIJA  
 NOVI SAD  
 Zakonski zastupnik

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

2.1.	Analiza prihoda				
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)			%
	2023.	2022.	2023. %	2022. %	2023/2022 (indeks)
<b>Prihodi:</b>					
Poslovni prihodi	1.865	1.547	95,84	81,12	120,56
Finansijski prihodi	0	339	0,00	17,78	0,00
Ostali prihodi	81	21	4,16	1,10	385,71
<b>Ukupno</b>	<b>1.946</b>	<b>1.907</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>506,27</b>
	<b>Prihodi od prodaje</b>				
Prihodi od prodaje robe	0	0	0,00	0,00	0,00
Prihodi od prodaje proizvoda	1.877	29	100,64	1,87	6.472,41
Prihodi od prodaje usluga	0	0	0,00	0,00	0,00
Povećanje i smanjenje vred. zaliha nedovr. i got. Pro	-976	0	-52,33	0,00	0,00
Ostali poslovni prihodi	964	1.518	51,69	98,13	63,50
<b>Ukupno</b>	<b>1.865</b>	<b>1.547</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>6.535,92</b>
	Svi prihodi su ostvareni na tržištu u zemlji				
2.2.	Analiza rashoda				
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)			%
	2022.	2021.	2022. %	2021. %	2022/2021 (indeks)
<b>Rashodi</b>					
Poslovni rashodi	6.534	19.898	99,92	99,34	32,84
Finansijski rashodi	0	11	0,00	0,05	0,00
Ostali rashodi	5	121	0,08	0,60	4,13
<b>Ukupno</b>	<b>6.539</b>	<b>20.030</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>36,97</b>
	<b>Poslovni rashodi</b>				
Nabavna vrednost prodane robe	0	0	0,00	0,00	0,00
Troškovi materijala goriva i energije	310	750	4,74	3,77	41,33
Troš. zarada, nak. zarada i ostali rashodi	1.283	1.780	19,64	8,95	72,08
Troškovi amortizacije	664	664	10,16	3,34	100,00
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	13.912	0,00	69,92	0,00
Troškovi proizvodnih usluga	328	253	5,02	1,27	129,64
Nematerijalni troškovi	3.949	2.539	60,44	12,76	155,53
<b>Ukupno</b>	<b>6.534</b>	<b>19.898</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>498,59</b>
2.3.	Analiza rezultata poslovanja				
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		%	
	2023.	2022.	2023/2022 (indeks)		
<b>Rezultat poslovanja</b>					
Poslovni dobitak / (gubitak)	-4.669	-18.351	25		
Finansijski dobitak / (gubitak)	0	328	0		
Ostali dobitak / (gubitak)	76	-100	-76		
Prihodi (rashodi) od usklađ. vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vred. kroz BU	0	0	0		
Neto dobitak ispravka grešaka iz ranijih god	0	0	0		
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	-4.593	-18.123	25		
Porez na dobitak	0	0	0		
Odloženi poreski prihodi / (rashodi) perioda	0	0	0		
Neto dobitak / (gubitak)	-4.593	-18.123	25		

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

2.4.	Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja		
	Opis	2023.	2022.
Prinos na ukupan kapital (bruto gubitak / ukupan kapital)	1,45%	5,65%	25,71
	0,015	0,056	
Prinos na imovinu (poslovni dobitak gubitak / poslovna imovina)	1,42%	5,56%	25,58
	0,014	0,056	
Neto prinos na sopstveni kapital (neto gubitak /kapital)	1,45%	5,65%	25,71
	0,015	0,056	
Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze / ukupna pasiva)	0,69%	0,69%	100,55
	0,007	0,007	
I stepen likvidnosti (gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	312,29%	6061,69%	5,15
	3,123	60,617	
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	1578,70%	61102,02%	2,58
	15,787	611,020	

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2023/2022 (indeks)
	2023.	2022.	
Neto obrtni kapital (obrotna imovina - kratkoročne obaveze)	112.710	219.603	51,32

2.5.	Analiza pokazitelja u vezi sa akcijama i tržišnom kapitalizacijom			
	Opis	Iznos u dinarima		
		2023.	2022.	2021.
Isplaćena dividenda po akciji	-	-	-	

3.	Glavni kupci i dobavljači 2023. godina		
<b>Najveći kupci</b>		<b>Prihod u hiljadama dinara i %</b>	
Alphapex doo Beograd	770	65,14%	
Agrotoko str	229	19,37%	
Jugovićevo str Simeonov Bojan preduzetnik Novi Sad	169	14,30%	
<b>Glavni kupci</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>	<b>2023/2022 (indeks)</b>
Alphapex doo Beograd	770	772	1,00
Agrotoko str	229	212	1,08
Jugovićevo str Simeonov Bojan preduzetnik Novi Sad	169	169	1,00
<b>Najveći dobavljači</b>		<b>Rashod u hiljadama dinara i %</b>	
Ortačko advokatsko društvo Milić Novi Sad	806	24,60%	
Privredni Savetnik - Revizija doo Beograd	684	20,87%	
Agencija Konsalting 021 Novi Sad Zorana Kukić pr	463	14,13%	
FINREVIZIJA D.O.O. BEOGRAD	309	9,43%	
EPS AD BEOGRAD	298	9,09%	
YETTEL D.O.O. BEOGRAD	150	4,58%	
<b>Glavni dobavljači</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>	<b>2023/2022 (indeks)</b>
Agencija Konsalting 021 Novi Sad Zorana Kukić pr	463	335	1,38
Finrevizija d.o.o. Beograd	309	282	1,10
EPS ad Beograd	298	408	0,73
Yettel d.o.o. Beograd	150	119	1,26

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

<b>Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodni period u hiljadama dinara)</b>				
<b>Bilansna pozicija</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023/2022 (indeks)</b>	<b>Razlog</b>
Dugoročni plasmani matičnom pravnom licu	103.000		0	kratkoročni zajam aneksiran u dugoročni i preknjižen na dugoročni jer je Društvo dobilo sredstva obezbeđenja (menice) od TEHNOGRANJA doo Novi Sad takođe u tekućoj godini Društvo je dalo još jednu dugoročnu dinarsku pozajmicu matičnom licu u iznosu od 5.000 hiljada dinara
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	34.338	132.338	0,26	Pozajmica prema TEHNOGRANJA IMS doo Novi Sad je data sa kamatom od 0%, sa valutnom klauzulom u evrima, u iznosu od 34.338 hiljada dinarasa rokom otplate od godinu dana i kao obezbeđenje povezano lice je dalo menicu  Pozajmica prema TEHNOGRANJA doo Novi Sad je zbog anaksiranja ugovora preknjižena na dugoročne plasmane
Troškovi materijala, goriva i energije	310	750	0,41	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 prethodnom periodu rukovodstvo je donelo odluku o njegovom korišćenju za potrebe tekućeg održavanja osnovnih sredstava.
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine - zaliha gotovih proizvoda		13.912	0	Za gotove proizvode koji se odnose na ostave izvršeno je svođenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda ostava u prethodnom periodu na tržišnu vrednost jer je manja od proizvodne cene koštanja i po tom osnovu su priznati rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda

<b>5.</b>	<b>Informacije o stanju (broju i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija</b>			
	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.			
	<b>Opis</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		
		<b>2023.</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	Otkupljene sopstvene akcije	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>6.</b>	<b>Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine</b>
	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

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

**II a – INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA**

1	Dolazak novih zaposlenih	Tokom perioda nije bilo zapošljavanja novih radnika
2	Odlazak zaposlenih	Tokom perioda nije bilo odlazaka zaposlenih

**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.

**IV – DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE**

Nije bilo događaja koji su nastali između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma objavljivanja polugodišnjih finansijskih izveštaja.

**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.

**VI – AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

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

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2023/2022 (indeks)
	2023.	2022.	
Ulaganje u informacione tehnologije poboljšanje kompjuterskog sistema	0	0	0

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

**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 30.06.2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 9.528 hiljada dinara (31.12.2022. godine: RSD 15.033 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 1.582 hiljada dinara koliko iznose i potraživanja od kupaca jer su svi kupci u zemlji i to u Novom Sadu i okolini.
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:

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

hiljada dinara				
<b>31.12.2022. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti				<b>0</b>
Obaveze iz poslovanja	248			<b>248</b>
Krat. finan. obaveze				<b>0</b>
Ostale krat. obaveze				<b>0</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>248</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>248</b>
<b>30.06.2023. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti				<b>0</b>
Obaveze iz poslovanja	235			<b>235</b>
Krat. finan. obaveze				<b>0</b>
Ostale krat. obaveze				<b>0</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>235</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235</b>

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		
	<b>30.06.2023.</b>	<b>31.12.2022.</b>
1. Zaduzenost*	2.264	2.264
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9.528	15.033
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-7.264	-12.769
3. Kapital**	316.217	320.810
II Ukupni kapital (I+3)	<b>308.953</b>	<b>308.041</b>
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<b>-0,02</b>	<b>-0,04</b>

\*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.

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

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 do 30.06.2023. godine Društvo je dalo dugoročnu dinarsku beskamatnu pozajmicu u iznosu od 5.000.000,00 dinara povezanom licu.

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 do 30.06.2023. godine nisu ostvarene transakcije.

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, do 30.06.2023. 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.

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	
	30.06.2023.	31.12.2022.
<b>POTRAŽIVANJA I PLASMANI PREMA POVEZANIM LICIMA</b>		
Kratkoročni finansijski plasmani Tehnogradnja IMS doo	34.338	34.338
Dugoročni finansijski plasmani lica Tehnogradnja doo	103.000	98.000
<b>Ukupno potraživanja i plasmani</b>	<b>137.338</b>	<b>132.338</b>
<b>OBAVEZE PREMA POVEZANIM LICIMA</b>		
Dobavljači u zemlji ostala povezana lica Bobar Beška doo	0	22
<b>Ukupne obaveze</b>	<b>0</b>	<b>22</b>



**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

**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.

**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.

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

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.

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 2023. godini je održana jedna redovna sednica Skupštine Društva.

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINU**

**HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad**

**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  
dana 08.08.2023*



*Stadojević*

# IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

## IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

### **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 9d.

### **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.

# IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

## HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

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 Poslovníkom o radu Skupštine.

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

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 2023. godini je održana jedna redovna sednica Skupštine Društva.

# IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

## HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

### 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  
dana 08.08.2023.*



## Izjava

Lica odgovornih za sastavljanje polugodišnjeg izveštaja za period od 01.01.2023 do 30.06.2023.godine

U HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD (u daljem tekstu „Društvo“) lica odgovorna za sastavljanje polugodišnjeg izveštaja za period od 01.01.2023 do 30.06.2023 godine su Sladojević Slobodan izvršni direktor i Zorana Kukić knjigovođa.

Mi, izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju, polugodišnji izveštaj sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, prihodima i rashodima Društva, uključujući i sva njegova društva koja su uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu, kao i da polugodišnji izveštaj uprave sadrži objektivna pregled informacija koje se zahtevaju u skladu sa zakonom o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS br. 129/2021)

Napomena:

Polugodišnji finansijski izveštaj za period od 01.01.2023 do 30.06.2023. godine nije revidiran. Skupština Društva nije usvojila polugodišnji izveštaj.

Javno akcionarsko društvo dužno je da sastavi Polugodišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji za hartije od vrednosti i Regulisanom tržištu na kom su hartije od vrednosti Društva uključene u trgovanje i to najkasnije 3 (tri) meseca nakon završetka polugodišta kao i da obezbedi da polugodišnji izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje 10 (deset) godina od dana njegovog objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Polugodišnjem izveštaju.

U Novom Sadu, 08.08.2023.

*Slobodan Sladojević*  
Slobodan Sladojević izvršni direktor



*Z. Kukić*  
Zorana Kukić knjigovođa