

Na osnovu člana 74. stav 3. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 129/2021) **Akcionarsko društvo Putevi Užice** objavljuje:

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ
za period januar – jun 2023.god

SADRŽAJ:

1. **Finansijski izveštaji** (Blans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje)
2. **Godišnji izveštaj o poslovanju**
3. **Izjava lica odgovornih za sastavljanje izveštaja**
4. **Izjava da nije izvršena revizija FI**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		965.090		
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	0		
010	1. Улагања у развој	0004		0		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0		
013	3. Гудвил	0006		0		
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0		
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	773.983		
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		132.612		
023	2. Постројења и опрема	0011		400.988		
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		110.752		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		129.631		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	191.107		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		98.307		
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0		
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		92.800		
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0		
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0		
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0		
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0		
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0		
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		13.082		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		7.904.649		
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	1.974.632		
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		779.103		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		87.528		
13	3. Роба	0034		27.144		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		11.400		
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		1.069.457		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	3.045.200		
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		575.860		
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		1.887.644		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		439.603		
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		142.093		
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	598.902		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		598.902		
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		97.802		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0		
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053		0		
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0		
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		15.502		
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	11	82.300		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	11.611		
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	2.176.502		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		8.882.821		
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23	584.064		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	2.090.674		
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		642.600		
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		211.118		
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		20.755		
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		822.771		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.038.972		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.817.548		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		221.424		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0		
350	1. Губитак ранијих година	0413		0		
351	2. Губитак текуће године	0414		0		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		100.722		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	47.990		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		47.990		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	52.732		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0		
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0		
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0		
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		52.732		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		6.691.425		
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	400.138		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		6.721		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0		
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		99.555		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		51.637		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		242.225		
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0		
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0		
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		2.965.407		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	1.720.732		
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		17.675		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		57.970		
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		665.694		
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		979.393		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0		
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	20	1.605.148		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		1.484.577		
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		110.249		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		10.322		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0		
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0		
	Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		8.882.821		
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	584.064		



у _____

дана _____ 20__ године

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24	4.333.904	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		386.136	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		361.426	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		24.710	
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		3.940.211	
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		943.784	
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		2.996.427	
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		322	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		7.235	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.082.192	
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	25	190.475	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	1.478.018	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	1.544.097	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.463.244	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		68.596	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		12.257	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		88.744	
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	661.856	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	29	0	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	119.002	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		251.712	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.631	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1.561	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		70	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		38.340	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		13.334	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		25.006	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		36.709	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		14	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	29.067	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	22.660	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.364.616	
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.143.192	
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		221.424	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	33	0	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		221.424	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		221.424	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	



Законски заступник

[Handwritten signature]

У _____

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		221,424	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012		253,752	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		253.752	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		253.752	
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		32.328	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07156332	Шифра делатности 4211	ПИБ 101614596
Назив AKCIONARSKO DRUŠTVO PUTEVI UŽICE		
Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.402.990	
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.208.452	
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	3.158.246	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	36.292	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.548.975	
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	726.879	
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.254.748	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.495.759	
4. Плаћене камате у земљи	3010	15.590	
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	
6. Порез на добитак	3012	37.834	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	0	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	18.165	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	145.985	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	10.070	
1. Продаја акција и удела	3018	0	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	
3. Остали финансијски пласмани	3020	10.000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	
5. Примљене дивиденде	3022	70	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	5.778	
1. Куповина акција и удела	3024	0	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	5.778	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	4.292	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	44.918	
1. Увећање основног капитала	3030	0	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	35.549	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	9.369	
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	0	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	
6. Остале обавезе	3043	0	
7. Финансијски лизинг	3044	0	
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	44.918	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.457.978	
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.554.753	
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	96.775	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	108.386	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	0	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	0	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055		

у _____

дана _____ 20____ године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07156332	Шифра делатности 4211	ПИБ 101614596
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ		
Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	642.600	4010		4019		4028	211.118
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	642.600	4012		4021		4030	211.118
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	642.600	4014		4023		4032	211.118
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	642.600	4016		4025		4034	211.118
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	642.600	4018		4027		4036	211.118

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-575.657	4046	1.458.357	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-575.657	4048	1.458.357	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	27.393	4049	359.191	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-548.264	4050	1.817.548	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-548.264	4052	1.817.548	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-253.752	4053	221.424	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-802.016	4054	2.038.972	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.736.418	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.736.418	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.123.002	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.123.002	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.090.674	4090	

у _____

дана _____ 20 ____ године



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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Akcionarsko društvo "PUTEVI" Užice, (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je o 1962. godine kao društveno preduzeće, na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije od tadašnje Sekcije za puteve, kao preduzeće za održavanje i izgradnju puteva.

Kao društveno preduzeće poslovalo je do 1992. godine kada je izvršena vlasnička transformacija i od tada pa sve do 1998. godine poslovalo kao Deoničko Društvo sa istim delatnostima. Od 1998. godine društvo posluje kao akcionarsko društvo.

U toku 2003. godine kupovinom akcija Akcijskog fonda i fonda PIO Društvo dobija većinskog vlasnika.

Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Užicu u registarskom ulošku broj 1-250-00.

Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.05.2005. godine, Rešenje broj BD 12285/2005.

Sedište društva je u Užicu, Nikole Pašića 38
Šifra delatnosti: 4211 - Izgradnja puteva i autoputeva
Matični broj: 07156332
PIB: 101614596

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za period od 01.01.2023 do 30.06.2023. godine prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju svakog meseca iznosi 666 zaposlenih radnika (2022. – 655 radnika).

Društvo poseduje učešće u sledećim zavisnim i povezanim društvima:

- „Putevi Bijelo Polje“ d.o.o. Crna Gora (100% vlasništva),
- „Putevi“ a.d. Požega (24,76% vlasništva).

Savezno Ministarstvo za ekonomske odnose sa inostranstvom donelo je 31.08.2002. godine Rešenje UP 08/07 broj 434/2 o upisu u Registar poslovnih jedinica u inostranstvu, koji se vodi u prethodno navedenom Ministarstvu, pod brojem PJ-134/I-92, o upisu poslovne jedinice preduzeće »Putevi« Moskva. Registar Agencije za privredne registre ne sadrži podatke o upisu ogranka Društva, osnovanog u Ruskoj Federaciji, u skladu sa članom 6. Zakona o registraciji privrednih društava. Federalna državna ustanova „Državna registraciona palata pri Ministarstvu pravde Ruske Federacije“ izdala je 10. decembra 2007. godine Potvrdu broj 21889 o akreditaciji i unosu u državni registar filijale inostranih pravnih lica akreditovanih na teritoriji Ruske federacije „Puteva Užice“. Potvrdom br 21889.1 od 11. decembra 2012. godine, produžena je akreditacija do 10. decembra 2017. godine. Federalna poreska služba izdala je 04. februara 2016. godine akreditaciju broj 20150014236 bez ograničenog roka obavljanja delatnosti u Ruskoj Federaciji.

Društvo je shodno članu 4. stav 2. Zakona o računovodstvu finansijske izveštaje ogranka za period januar – jun 2023. godine sastavljene u stranoj valuti (ruska rublja), preračunalo u dinare prema srednjem kursu strane valute u odnosu na dinar (Bilans stanja) odnosno prema prosečnom kursu strane valute u odnosu na dinar (Bilans uspeha) i uključilo u finansijske izveštaje Društva za posmatrani period.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

Ministarstvo ekonomije i regionalnog razvoja je rešenjem broj 300-023-02-00766/2011-12, 14.10.2011. godine, evidentiralo direktno ulaganje Društva u privredno društvo GRUPACIJA PUTEVI KOU G.C., Alžir, sa registracijom do završetka projekta (predviđeni rok je 15 meseci od početka projekta 05.05.2011. godine). GRUPACIJA PUTEVI KOU G.C. je registrovano kao pravno lice bez kapitala (sa učešćem osnivača: Putevi Užice a.d. – 69% i KOU G:C. – 31%)

Prema zakonima Demokratske i narodne Alžirske Republike, u pogledu poreske administracije radi se o pravnoj grupaciji gde Putevi Kou G.C., podležu pojedinačno alžirskom poreskom pravu (čl. 15 Zakona NO 98-12 od 31.12.1998. godine koji se odnosi na finansije). Shodno prethodno navedenom Putevi Kou G.C. su u obavezi da sastavlja finansijske izveštaje na dan 30.04. tekuće godine za prethodni period.

Promenom vladajuće političke strukture u Narodnoj Demokratskoj Republici Alžir tokom 2019.godine obustavljeni su radovi na projektu i društvo nije finansijske izveštaje Putevi Kou G.C. za 2022. godinu uključilo u finansijske izveštaje Društva za 2022. Godinu, kao i za posmatrani period.

Matično pravno lice je Putevi Centar doo Beograd sa učešćem 64,47074% u akcijskom kapitalu društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. glasnik RS", br. 123/2020).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja I SADRŽINI I FORMI OBRASCA STATISTIČKOG IZVEŠTAJA za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020)

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci u obrascima finansijskog izveštaja na dan 30.06.2022.god nisu prikazani, s obzirom na činjenicu da su hartije od vrednosti počev od 09.01.2023.god razvrstane, odnosno kotirane na Open Market tržišnom segmentu Odlukom direktora Beogradske berze a.d. Beograd od 29.12.2022. godine. Društvo ne raspolaže relevantnim uporednim podacima na dan 30.06.2022.god. U Napomenama uz finansijske izveštaje iskazani su uporedni podaci na dan 31.12.2022.god.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

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 poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

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.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	30.06.2023	31.12.2022.	31.12.2021.
1 EUR	117,2301	117,3224	117,5821
1 USD	107,8176	110,1515	103,9262
1 CHF	120,0021	119,2543	113,6388

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	30.06.2023	2022.	2021.
Januar	0,158	0,082	0,011
Februar	0,161	0,088	0,012
Mart	0,162	0,091	0,018
April	0,151	0,096	0,028
Maj	0,148	0,104	0,036
Jun	0,137	0,119	0,033
Jul	/	0,128	0,033
Avgust	/	0,132	0,043
Septembar	/	0,140	0,057
Oktobar	/	0,150	0,066
Novembar	/	0,151	0,075
Decembar	/	0,151	0,079

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom u roku od 5 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

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

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	4,00-10,00%
Radne mašine	14,30-20,00%
Motorna vozila	14,30-16,67%
Računari	25,00%
Baze i postrojenja	1-13,68%
Ostala oprema	12,50-16,67%

Obračun amortizacije počinje od narednog dana u odnosu na dan u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3.9. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se FIFO metodom.

3.10. Stalna sredstva namenjena prodaji

Imovina koja se drži za prodaju predstavlja imovinu čija se knjigovodstvena vrednost može nadokanditi prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Ova imovina je dostupna za momentalnu prodaju u svom stanju pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja je vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili po fer vrednosti, u zavisnosti ot toga koja je niža.

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

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

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

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

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

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

početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvredenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2020. godinu

Ključni novi standardi i tumačenja koji su prevedeni Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401- 00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine i koji zvanično stupaju na snagu 1. januara 2020. godine su sledeći:

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

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

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima. Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvredjenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka” iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka” koji je usmeren ka budućnosti.

To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjenja vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u

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

instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

- (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili
- (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

• MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima”

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji” i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce”. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

Procena uticaja Društvo trenutno radi na proceni uticaja koji će imati primena gore navedenih novih prevedenih MSFI, kao i ostalih relevantnih izmena po osnovu prevoda izmena i dopuna drugih standarda i prevoda drugih novih Tumačenja. Do datuma odobravanja ovih finansijskih izveštaja Društvo je procenilo dole navedene potencijalne efekte primene novih standarda i pratećih tumačenja.

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”**Klasifikacija**

U pogledu klasifikacije finansijskih instrumenata Društvo ne očekuje da će novi zahtevi za klasifikacijom imali bilo kakav materijalan uticaj na postojeću prezentaciju finansijskih sredstava. MSFI 9 utiče na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava koje Društvo drži na dan 1. januara 2020. godine na sledeći način:

- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja od domaćih i stranih kupaca koja se klasifikuju kao potraživanja od kupaca i druga potraživanja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39, a takođe bi se odmeravala po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9.

- Finansijska sredstva koja se drže do dospeća i koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39 generalno će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9. Ta potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja od banaka i drugih finansijskih institucija po osnovu oročenih depozita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

- Finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju koji se odmeravaju po MRS 39 se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat u skladu sa MSFI 9.

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

U pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za klasifikaciju finansijskih obaveza. Međutim, u skladu sa MRS 39 sve promene u fer vrednosti obaveza naznačenih po fer vrednosti kroz bilans uspeha se priznaju u bilansu uspeha, dok po MSFI 9 te promene u fer vrednosti se generalno prikazuju na sledeći način:

- iznos promene u fer vrednosti koja se pripisuje promeni kreditnog rizika obaveze se prikazuje u ostalom ukupnom rezultatu; i
- preostali deo promene u fer vrednosti se prikazuje u bilansu uspeha.

Društvo nije klasifikovalo nijednu finansijsku obavezu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa klasifikacijom finansijskih obaveza na dan 1. januara 2020. godine.

Obezvredjenje Zahtevi za umanjenje vrednosti u MSFI 9 su složeni i zahtevaju prosuđivanje od rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Razvoj modela očekivanih kreditnih gubitaka je u toku i biće baziran na realnom iskustvu kreditnih gubitaka tokom reprezentativnog perioda u prošlosti. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa obezvređenjem na dan 1. januara 2020. godine.

Obelodanjivanja

MSFI 9 će zahtevati opširna nova obelodanjivanja, posebno o računovodstvu hedžinga, kreditnom riziku i očekivanim kreditnim gubicima. Procena Društva uključuje analizu identifikovanih nedostajućih podataka u odnosu na postojeće procese i Društvo je trenutno u postupku implementacije promena sistema i kontrola za koje smatra da će biti potrebne da se obuhvate zahtevani podaci.

• MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima”*Uticaj na priznavanje prihoda*

Društvo je analiziralo uticaj usvajanja MSFI 15 na glavne kategorije svojih izvora prihoda. Na osnovu sprovedene analize, Društvo ne očekuje materijalne efekte na finansijske izveštaje u skladu sa MSFI 15.

3.14. Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.15. Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

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 za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.16. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

3.17. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Ključni međunarodni standard finansijskog izveštavanja koji je preveden Rešenjem Ministarstva finansija i privrede i koji zvanično stupa na snagu 1. januara 2021. godine MSFI 16 „Lizing“.

MSFI 16 „Lizing“: obezbeđuje jedinstven model za računovodstvenor obuhvatanja lizinga, zahtevajući od korisnika lizinga da prizna imovinu sa pravom korišćenja i iskazivanje obaveza za plaćanje lizing nakande za preuzeto sredstvo, za sve oblike lizinga osim na prava koja ima korisnik lizinga na osnovu ugovora o licencama iz delokruga MRS 38 - Nematerijalna imovina.

Društvo se kao korisnik lizinga opredelilo da ne primenjuje smernice iz MSFI 16 za:

- kratkoročni lizing (ukoliko je periodzakup 12 meseci ili kraći) i
- lizing čiji je predmet imovina male vrednosti.

Na datum početka lizinga, Društvo kao korisnik lizinga priznaje i odmerava obavezu po osnovu lizinga na prvi dan trajanja lizinga, po sadašnjoj (diskontovanoj) vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izmirena na taj dan. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja obuhvata:

- iznos početnog odmeravanja obaveze,
- sva plaćanja lizinga koja je izvršio zakupac na dan ili pre prvog dana trajanja lizing
- umanjena za eventualne popuste i podsticaje,
- eventualne inicijalne direktne troškove lizinga koje snosi zakupac (npr. provizije u vezi sa lizingom),
- procenjeni troškovi zakupca za demontažu i uklanjanje imovine koja je predmet lizinga, montažu na novoj lokaciji ili obnavljanje (dovođenje imovine u stanje utvrđeno odredbama ugovora o lizingu),

Nakon početnog priznavanja imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga, u toku perioda trajanja ugovora o lizingu priznaju se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja u skladu sa usvojenim modelom nabavne vrednosti i rashodi kamata za efekat diskontovanja obaveza po osnovu lizinga.

Ponovno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga se vrši po nastanku određenih okolnosti (promena utrajanju lizinga, promene procene u vezi sa izvesnošću korišćenja opcije kupovine predmeta lizinga nakon isteka ugovora o lizingu, promene očekivanog iznosa garantovane rezidualne vrednosti, promena u budućim plaćanjima zakupa usled promene indeksa ili stope korišćene za varijabilna plaćanja lizinga). Pod navedenim okolnostima Društvo kao korisnik lizinga naknadno vednuje obavezu po osnovu lizinga tako što efekte promene priznaje kao promenu vrednosti imovine koja je predmet lizinga.

Prilikom prve primene MSFI 16 Društvo se opredelilo modifikovana retrospektivni pristup #2.

Diskontovanje svih plaćanja u vezi sa lizingom se vrši primenom kamatne stope definisane u ugovoru ili inkrementalne stope pozajmljivanja (stopa koju bi korisnik lizinga morao da plati prilikom pozajmljivanja sredstava u sličnom roku i uz slične garancije za kupovinu imovine slične vrednosti kao što je imovina sa pravom korišćenja).

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	39.884	39.884
Nabavna bruto vrednost na 30.06.2023	40.490	40.490
Kumulirana ispravka na početku godine	(39.884)	(39.884)
Povećanje:		
Amortizacija u toku godine	(606)	(606)
Stanje ispravke na kraju godine	(40.490)	(40.490)
Neto sadašnja vrednost:		
30.06.2023. godine	0	0
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2022. godine	0	0

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara						
	Zemljište	Građev. objekti	Postr.i oprema	Investic. nekretnine	NPO uzet u lizing sa pravom kor.pr. god.dana	Nekr, postr. i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine 01.01.23	60.085	270.609	5.036.546	171.751	-	128.649	5.667.640
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	5.173	-	-	982	6.155
Rashod/Prodaja	(-)	(-)	(14.110)	-	(-)	(-)	(14.110)
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na dan 30.06.23	60.085	270.609	5.027.609	171.751	-	129.631	5.659.685
Kumulirana ispravka na početku godine		(195.022)	(4.580.301)	(58.165)	(-)		(4.833.488)
Rashod/ Prodaja		-	2	-	-		2
Amortizacija		(3.060)	(46.322)	(2.834)	(-)		(52.216)
Stanje na 30.06.23		(198.082)	(4.626.621)	(60.999)	(-)		(4.885.702)
Neto sadašnja vrednost:							
30.06.2023. godine	60.085	72.527	400.988	110.752	-	129.631	773.983
Neto sadašnja vrednost:							
31.12.2022. godine	60.085	75.587	456.245	113.586	-	128.649	834.152

Kao sredstvo obezbeđenja reprograma poreskih i drugih obaveza upisana je hipoteka na više nekretnina u vlasništvu Društva, čija je vrednost na dan 31. decembra 2022. godine iznosila 355.013 hiljada dinara. Dana 29.09.2023.godine dobijena je saglasnost od Poreske uprave RS za brisanje hipoteka u iznosu 225.000 hiljada dinara jer su sve obaveze prema Poreskoj upravi izmirene.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
"Putevi Bijelo Polje" d.o.o. Bijelo Polje	100	EUR	85.413		85.413
a) Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			85.413		85.413
"Putevi" a.d. Požega	24,76		11.090		11.090
b) Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			11.090		11.090
"Drina River Bridge corporation" a.d.			1.258	(80)	1.178
"Srbija put" a.d.			2.845	(2.219)	626
FK "Jedinstvo" Užice			8.433	(8.433)	-
c) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			12.536	(10.732)	1.804
HTT Palisad - pozajmica	rok otplate 07.03.2025.	RSD	92.800		92.800
d) Dugoročni plasmani povezanim pravnim licima			92.800		92.800
Dugoročne pozajmice		RSD	0		0
d) Ostali dugoročni finansijski plasmani			0		0
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do d)			201.839	(10.732)	191.107

8. ZALIHE

u hiljadama dinara

	30. jun 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	779.103	546.707
1.1. Materijal	717.770	488.882
1.2. Rezervni delovi	46.855	45.021
1.3. Alat i sitan inventar	14.478	12.804
2. Nedovršena proizvodnja	1.776	1.776
3. Gotovi proizvodi	85.752	85.752
4. Roba	27.145	214.113
4.1. Roba u magacinu	-	-
4.2. Roba u prometu na veliko	-	-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	-	-
I ZALIHE (1 do 4)	893.776	848.348
1. Bruto dati avansi	1.257.535	1.279.874
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(176.678)	(176.678)
II Dati avansi - neto (1-2)	1.080.857	1.103.196

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	1.080.857	176.678	1.257.535
Ispravka vrednosti		(176.678)	(176.678)
Plaćeni avansi, neto	1.080.857	-	1.080.857

	30.06.2023.god.	2022.god.
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	1.974.632	1.951.544

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto potraživanje na početku godine		142.093	460.871		701.722	2.581.599	3.886.285
Bruto potraživanje na kraju godine		142.093	439.603		830.435	1.887.645	3.299.776
Ispravka vrednosti na početku godine					(254.575)		(254.575)
Ispravka vrednosti u toku godin							
Ispravka vrednosti na kraju godine					(254.575)		(254.575)
NETO STANJE							
30.06.2023. godine		142.093	439.603		575.860	1.887.644	3.045.200
31.12.2022. godine		142.093	460.871		447.147	2.581.599	3.631.710

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama ili bankarskim garancijama.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica (bruto)	142.093		142.093
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	142.093		142.093
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica (bruto)	439.603		439.603
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	439.603		439.603
Kupci u zemlji (bruto)	575.860	254.575	830.435
Ispravka vrednosti		(254.575)	(254.575)
Neto potraživanja	575.860	-	575.860
Kupci u inostranstvu (bruto)	1.887.644		1.887.644
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1.887.644		1.887.644

Neusaglašeno potraživanje u zemlji (konto 204) se odnosi na poslednju ispostavljenu situaciju od 25.10.2022.godine prema Unogradnja V.V doo na iznos od 69.187 hilj sa zadržanim depozitom koju je Služba za nadzor priznala i overila, a kupac Unogradnja V.V doo osporava (nije overila IOS).

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	30. jun 2023.	31. decembra 2022.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	70.041	70.041
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	(59.528)	(59.528)
I POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	10.513	10.513
Potraživanja za kamatu I dividendu	440.705	440.705
Potraživanja od zaposlenih	98.686	62.903
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	0,00	0,00
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa	0	0,00

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	20.460	30.655
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	82.112	82.112
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(74.203)	(74.203)
II DRUGA POTRAŽIVANJA:	567.760	542.172
III POREZ NA DODATU VREDNOST	20.629	47.681
I-III OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	598.902	600.366

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Opis	Kratkoročni krediti I zajmovi u zemlji	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
1	2	3	4	6
Bruto stanje na početku godine	10.000		101.226	111.226
Ispravka vrednosti kra.kredita I zajmova	(-)		(-)	(-)
Bruto stanje na kraju godine	0,00		82.300	82.300
NETO STANJE				
30.06.2023. godine	0,00		82.300	82.300
31.12.2022. godine	10.000		101.226	111.226

Kratkoročni krediti i plasmani iskazani na dan 30. juna 2023. godine u iznosu od 82.300 hiljada RSD (2022. godine – 111.226 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice.

12. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Na osnovu Odluke Upravnog odbora društva o sticanju sopstvenih akcija na organizovanom tržištu od 26.01.2010. godine, Društvo je u julu i avgustu 2010. godine, steklo 21,188 sopstvenih akcija (2,15% akcija nominalne vrednosti 654,22 RSD), ukupne nominalne vrednosti u iznosu od 13,862 hiljade dinara. U 2011. godini Društvo je, otkupilo još 2.507 sopstvenih akcija, tako da broj ukupno otkupljenih sopstvenih akcija na dan 28.03.2011. godine iznosi 23,695 sopstvenih akcija (2,41% akcija).

Društvo nije stečene sopstvene akcije u 2010. godini i 2011. godini otuđilo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»SL. Glasnik« 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019).

Shodno članu 287. Zakona o privrednim društvima (»SL. Glasnik« 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019), ako je Društvo steklo sopstvene

akcije u skladu sa članom 282. i članom 284. tač. 1) do 5) ovog zakona čija je nominalna vrednost, odnosno računovodstvena vrednost kod akcija bez nominalne vrednosti veća od 10% osnovnog kapitala, u obavezi je da ih u roku od tri godine od dana sticanja otuđi tako da ukupna vrednost tako stečenih sopstvenih akcija društva ne bude veća od 10% osnovnog kapitala.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	30. jun 2023.	31. decembra 2022.
1. Tekući (poslovni) računi	1.583	82.719
2. Devizni račun	10.028	25.667
UKUPNO (1 do 2)	11.611	108.386

14. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	30. jun 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	-	135
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	576.072	634.778
3. Razgraničeni troškovi	1.600.430	2.910.577
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 4)	2.176.502	3.545.490

Potraživanja za nefakturisani prihod po osnovu neoverenih privremenih i konačnih situacija i razgraničeni troškovi za izvedene radove u Ruskoj Federaciji iskazani su u iznosu od 1.630.430 hiljada dinara (2022. godina – 2.910.577 hiljada dinara). Po overi privremenih i konačnih situacija za izvedene radove, potraživanja za nefakturisani prihodi se ukidaju na teret potraživanja od kupaca u zemlji, kada bude izvršeno fakturisanje.

Pored toga u okviru potraživanja za nefakturisani prihod evidentirani su ostali obračunati prihodi nastali su po osnovu presude Privrednog suda u Beogradu 16-P-4372/2011 od 03.07.2012. godine, protiv Republike Srbije Ministarstva za infrastrukturu i energetiku i »Koridora Srbije« d.o.o., kojom Društvo ima pravo na nadoknadu razlike u ceni materijala i energenata, kao i drugih troškova građenja u iznosu od 576,072 hiljada dinara (2019. godine – 576,072 hiljade dinara), unapred obračunalo prihode koji nisu fakturisani. Presudom privrednog Suda u Beogradu Posl. Br. 29 P 266/2017 od 30.08.2019. godine, odbijen je tužbeni zahtev Društva kao neosnovan, na šta je Društvo uložilo žalbu 07.10.2019. godine, Privrednom apelacionom sudu. Dana 03.03.2022.god održano je ročište u Privrednom Sudu u Beogradu i doneto rešenje za izvodjenjem dokaza od strane komisje veštaka ekonomske i građevinske struke. – Gradskog zavoda za veštačenje Beograd. Nalaz veštaka je završen a novo ročište zakazano je za 02.10.2023.god.

15. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 30. juna 2023. godine u iznosu od 642,600 hiljada RSD (2022. godine – 642,600 hiljada RSD) čini 982,241 običnih akcija (2022. godine – 982,241 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 654,22 RSD.

Prema podacima Agencije za privredne registre vrednost upisanog osnovnog akcijskog kapitala iznosi 642,600 hiljada dinara odnosno 10,551.204,38 EUR prema kursu strane valute na dan 30.09.2002. godine. Agencija je privredne registre do dana revizije nije izvršila preračun deviznih u dinarske iznose osnovnog kapitala, shodno novom Zakonu o privrednim društvima. Rok za usaglašavanje je 01.01.2014. godine odnosno 31.12.2013. godine.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Akcionar	30.06.2023.		u hiljadama RSD 2022.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	228.509	23,26%	232.008	23,62%
Akcije pravnih lica	753.732	76,74%	750.233	76,38%
	982.241	100%	982.241	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 654,22 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.128,47 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa iznosi 700,00 dinara.

b) Rezerva	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	211.118
Stanje 30.06. tekuće godine	211.118

c) Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti	u hiljadama dinara
1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine	(548.264)
-Dobici ili gubici po osnovu preračuna inostranog poslovanja- Putevi Bijelo Polje	0,00
-Dobici ili gubici po osnovu preračuna inostranog poslovanja ogranak Ruska Federacija	253.752

b) gubici po osnovu HOV (PZP Vranje)	0,00
Stanje 30.06. tekuće godine	(802.016)

Prema članu 26. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, preduzetnike i zadruge u okviru nerealizovanih gubitaka iskazani su efekti kursnih razlika koji su nastali po osnovu ulaganja u inostrano poslovanje u skladu sa paragrafom 30. MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva. Značajan pad ruske rublje (rub) u odnosu na srpski dinar (rsd) na dan preseka aktive i pasive , 30.06.2023.god, značajno je uticalo na povećanje gubitaka po osnovu preračuna inostranog poslovanja - Ogranak Ruska Federacija.

d) Neraspoređeni dobitak	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	1.817.548
Povećanje:	
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	221.424
b) smanjenje po osnovu poreza na dobit ranijih perioda (korekcija početnog stanja)	
Stanje 30.06. tekuće godine	2.038.972

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	30. jun 2022.	31. decembra 2022
1. Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	47.990	45.897
2. Rezervisanja u toku godine	0,00	6.522
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	(-)	(2.867)
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	(-)	(1.562)
I. Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	47.990	47.990
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	47.990	47.990

17. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Poverilac/Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
VFS INTERNATIONAL	05.10.2024	06.05.2022	Menice i zaloga na vozilima		EUR	21	2.471
VFS INTERNATIONAL	07.11.2026	23.01.2023	Menice i zaloga na vozilima		EUR	428	50.261
I Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu							52.732

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama

	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamat na stopa	Valuta	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
Putevi Centar doo, BGD			-	-	RSD		1.721
HTTP Palisad ad					RSD		5.000
1) Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pr.licima							6.721
Jedinstvo MPP ad			-	-	RSD		80.000
Vojput Subotica					RSD		10.000
Stolarija Danilović			-	-	RSD		8.231
MCS sistem Požega			-	-	RSD		500
Ostale kratkoročne fin.obaveze prema pr.licima-ug o preuzimanju duga					RSD		824
2) Obaveze po osnovu kredita I zajmova lica koja nisu domaće banke							99.555
Banca Intesa					RSD		1.920
OTP banka					RSD		49.717
3) Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka							51.637
VFS INTERNATIONAL	07.11.2026	23.01.2023	Menice i zaloga na vozilima		EUR	202	9.780
VFS INTERNATIONAL	05.10.2024	06.05.2022	Menice i zaloga na vozilima		EUR	13	1.483
VFS INTERNATIONAL	02.08.2023	06.05.2022	Menice i zaloga na vozilima		EUR	20	1.585
Kratkoročni krediti i pozajmice Ogranka Ruske Federacije						-	229.377
4) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu							242.225
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 4)							400.138

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	30. 06 2023.	31.12. 2022.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	57.970	58.029
2. Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	17.675	421.478
3. Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
4. Dobavljači u zemlji	665.694	642.657
5. Dobavljači u inostranstvu	979.393	1.528.138
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 5)	1.720.732	2.650.302

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	30. jun 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	921.111	921.121
I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1)	921.111	921.121
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	270.898	230.913
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	130.188	139.001
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	37.984	26.763
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	67.847	62.739
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	977	384
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	250	153
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	170	143
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	508.314	460.096
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	42.028	44.285
2. Obaveze prema zaposlenima	6.266	4.446
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.420	3.120
4. Ostale obaveze	5.438	3.854
III DRUGE OBAVEZE (1 do 4)	55.152	55.705

IV OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	0,00	2.346
1. Obaveze za porez iz rezultata	10.322	48.156
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	107.961	106.797
3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.288	2.288
V OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 4)	120.571	157.241
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	1.605.148	1.596.509

Društvo je nije izvršilo obračun poreza na dobit za posmatrani period.

21. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu zaradu po akciji kao odnos neto dobitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun zarade po akciji za 2023. i 2022. godinu izvršen je na osnovu sledećih podataka:

u hiljadama RSD	
30.06.2023.	31.12.2022.
221.424	380.879

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	30. jun 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	-	-
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	-	-

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Data jemstva	100.000
Uknjižena hipoteka na imovinu	355.013
Date garancije	129.051
Ukupno:	584.064

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za data jemstva	100.000
Obaveze za uknjižene hipoteke na imovini	355.013
Date garancije	129.051
Ukupno:	584.064

24. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023	01.01-31.12. 2022.
1. Prihod od prodaje zemljišta namenjenog prodaji	361.426	-
2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	27
3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	9.954
4. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	24.710	-
5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	6.725
6. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	4.340	30.408
7. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	19.665	77.452
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	939.444	2.849.885
9. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	2.976.762	10.643.267
10. Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	322	50.719
11. Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih I gotovih	-	5.355

proizvoda		
12.Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	(-)	(4.231)
13. Prihodi od direktnih državnih davanja	-	47
14. Prihodi od zakupnine	2.706	6.506
15. Ostali poslovni prihodi	4.529	7.641
16. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	3.374
POSLOVNI PRIHODI (1 do 16)	4.333.904	13.687.129

25. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06.2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavna vrednost prodate robe	-	4
2. Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji	-	8.286
3. Nabavna vrednost prodate robe Ogranak RF	16.394	-
4. Nabavna vrednost zemljišta pribavljenog radi prodaje	174.082	-
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1 do 4)	190.475	8.290

26. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06.2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	1.297.025	5.178.034
2. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.065	2.017
3. Troškovi goriva i energije	151.293	475.317
4. Troškovi rezervnih delova	15.055	43.188
5. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	13.580	28.548
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 5)	1.478.018	5.727.104

27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.463.244	3.552.832
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	68.596	128.873
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	2.192
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.214	6.670
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	637	1.654
6. Ostali lični rashodi i naknade	8.406	16.828
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	1.544.097	3.709.049

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	605.502	3.200.802
2. Troškovi transportnih usluga	4.221	15.202
3. Troškovi usluga održavanja	13.119	34.405
4. Troškovi zakupa	25.365	84.525
5. Troškovi istraživanja	5.988	11.963
6. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	7.661	15.297
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 6)	661.856	3.362.194

29. TROŠKOVI REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	6.522
TROŠKOVI REZERVISANJA (1)	-	6.522

30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	92.328	105.816
2. Troškovi reprezentacije	3.807	6.202
3. Troškovi premija osiguranja	10.569	16.762
4. Troškovi platnog prometa	4.793	14.943
5. Troškovi članarina	423	2.572
6. Troškovi poreza i naknada	5.083	17.350
7. Ostali nematerijalni troškovi	1.999	1.584
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	119.002	165.229

31. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2	145.991
2. Dobici od prodaje materijala	7.319	16.942
3. Viškovi	-	2.004
4. Prihodi od smanjenja obaveza	-	219.102
5. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	1.562
6. Ostali nepomenuti prihodi	21.746	56.373
OSTALI PRIHODI (1 do 6)	29.067	441.974

32. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	2.722
2. Gubici po osnovu rashoda I prodaje učeš. u kapitalu I HOV	-	55
3. Gubici od prodaje materijala	4.495	4.459

4. Manjkovi	-	1.631
5. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	45.429
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	-	18.331
6. Ostali nepomenuti rashodi	18.165	60.250
OSTALI RASHODI (1 do 6)	22.660	132.877

33. POZITIVAN NETO EFEKAT NA RAZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠKI IZ RANIJEG PERIODA

	u hiljadama dinara	
	01.01-30.06. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	197.192
2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	106.500
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	-	90.692
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	-	-

34. INFORMACIJE O SEGMENTIMA POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruje prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva organizovalo je poslovanje po entitetima sa aspekta vrste proizvoda i usluga koje vrši:

Prihodi po segmentima u zemlji :

	U hiljadama dinara
	30.06.2023.godina
Prihodi od prodaje zemljišta namenjenog prodaji	361.426
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	73.708
Prihodi od gradnje	176.370
Prihodi od održavanja puteva (redovno, posebni i urgentni nalozi)	713.371
Ostali poslovni prihodi	2.431
Ukupno:	1.327.306

Prihodi po segmentima u inostranstvu (Ogranak RF) :

	30.06.2023.godina
Prihodi od prodaje robe	24.710
Prihodi od prodaje proizvoda	-
Prihodi od gradnje (visokogradnja)	2.976.762
Prihodi od održavanja	-
Ostali poslovni prihodi	5.126
Ukupno:	3.006.598

35. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nastala su dva bitna događaja:

1) Dana 28.09.2023.godine Ministarstvo finansija RS-Poreska uprava CVPO donela je rešenje o odbijanju zahteva za reprogram poreskog duga od 09.07.2021.godine (225 mil rsd) iz razloga što je Društvo celokupan poreski dug izmirilo. Društvo nema neizmirenih obaveza za poreze i doprinose prema Poreskoj upravi RS.

2) Na osnovu presude Privrednog Apelacionog suda u Beogradu 5 PŽ 10619/21 od 08.12.2022.god. Putevi AD Užice su u obavezi da poveriocu KMG Trudbenik AD u stečaju plate iznos 946.815,37 usd sa kamatom. Predmet spora je ratna odšteta iz Iraka. Dana 20.09.2023.god. sa Agencijom za licenciranje stečajnih upravnika-Centar za stečaj (koji zastupaju KMG Trudbenik AD u stečaju) zaključen je sporazum o isplati duga na rate. Društvo nije vršilo rezervisanje za navedeni sudski spor i ne očekuje da će likvidnost i kontinuitet poslovanja biti ugroženi.

36. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi u iznosu približno 620 mil RSD , kao i više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac. Najveći spor u kojem se javlja kao tuženi od strane Ministarstva građevinarstva saobraćaja i infrastrukture, (tužene strane su Putevi AD Užice i GP Planum AD Beograd), je spor za avans koji je primio , a nije opravdao PZP Beograd, na Koridoru 11. Apelacioni sud Beograd potvrdio je prvostepenu presudu Privrednog suda Beograd prema kojoj je neosnovan tužbeni zahtev Ministarstva da se solidarno obavežu Putevi Užice I Planum Beograd da plate neopravdani avans koji je primio PZP Beograd 490 mil sa kamatom. Dakle odbijena je žalba Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture na prvostepenu presudu, koja je potvrđena. Rukovodstvo Društva nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima i ne očekuje negativan ishod navedenog spora. Vrednost sporova u kojima se preduzeće javlja kao tužilac iznosi približno 1,3 milijarde dinara bez kamate. Rukovodstvo Društva očekuje pozitivan ishod sporova u kojima se javlja kao tužilac.

Data jemstva i garancije

Data jemstva i garancije na dan 30.06.2023.god. su detaljno opisana u napomeni broj 23.

37. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije predmet su čestih izmena. Društvo redovno izmiruje obaveze za poreze i doprinose u skladu sa poreskim propisima i tumačenjem poreskih propisa od strane poreskih vlasti. Eventualno, usled pogrešnog tumačenja, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da eventualno odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

38. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine. Društvo je usaglašavanje vršilo na dan 31. oktobra 2022. godine, 30 novembra 2022. godine, odnosno 31. decembra 2022. godine. Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

Društvo svakodnevno vrši usaglašavanje svih vrsta potraživanja I obaveza.

39. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom 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.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost sredstava i obaveza Društva u stranim valutama (RUB) na dan izveštavanja je sledeća:

Imovina		U hiljadama dinara	
30.06.2023	2022	30.06.2023	2022
5.549.504	7.463.667	3.374.822	5.927.922
5.549.504	7.463.667	3.374.822	5.927.922

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa RUB.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 30. juna 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	5.930.017	8.053.331
Kamatonosna	-	
	5.930.017	8.053.331
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	6.445.553	8.454.888
Kamatonosne	346.594	563.199
	6.792.147	8.918.087

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

30.06.2023. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.471	50.261	52.732
Obaveze iz poslovanja	1.720.732	-	-	1.720.732
Krat. finan. obaveze	400.138	-	-	400.138
Ostale krat. obaveze	2.965.407	-	-	2.965.407
	5.086.277	2.471	50.261	5.139.009

2022 godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.401	50.261	52.662
Obaveze iz poslovanja	2.650.302	-	-	2.650.302
Krat. finan. obaveze	354.951	-	-	354.951
Ostale krat. obaveze	4.177.164	-	-	4.177.164
	7.182.417	2.401	50.261	7.235.079

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).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

		30.06.2023 . godina	2022. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,18	1,14

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,89	0,91
---	--	------	------

INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI

3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.00	0.00
---	---	------	------

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

40. 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 ukupnih obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 30. juna 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	6.792.146	8.879.578
2. Ukupan sopstveni kapital	2.090.674	2.123.002
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	3,25	4,18

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garantne supstance poveriocima

41. POVEZANE STRANE

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima.

U toku 2023. (od 01.01.2023-30.06.2023) i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	6.725
- ostala povezana pravna lica	378.931	174.277
	378.931	181.002
NABAVKE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	20.577
- ostala povezana pravna lica	4.466	183.131
	4.466	203.708
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	142.093	142.093
- ostala povezana pravna lica	440.454	460.871
	582.547	602.964
Dugoročni finansijski plasmani:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	85.413	85.413
- ostala povezana pravna lica	103.890	103.890
	189.303	189.303
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica		
	1.155.247	1.176.977

OBAVEZE

Obaveze prema dobavljačima:

- matično društvo		
- zavisna pravna lica	57.970	58.029
- ostala povezana pravna lica	17.782	421.461

	75.752	479.490
--	---------------	----------------

Ostale obaveze:

- matično društvo	2.521	2.521
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	781.170	779.680

	783.691	782.501
--	----------------	----------------

	859.443	1.261.991
--	----------------	------------------

42. NAČELO STALNOSTI 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.

Inflacija, drastično povećanje cena naftnih derivata i svih drugih materijala u prvoj polovini 2023.god. imalo je negativan uticaj na poslovanje preduzeća. Naime, za razliku od većine učesnika na tržištu koji ažurno povećavaju cene ka kupcima, Društvo je bilo prinuđeno da značajan deo radova u prvih šest meseci 2023.god izvodi po cenama koje ne prate povećanje cena ulaznih komponenti. Uprkos navedenom, preduzeće ostvaruje poslovnu dobit.

Krajem februara 2022.godine počeo je rat između Ukrajine i Ruske Federacije, na ukrajinskoj teritoriji, što je do ovog momenta bez uticaja na poslovanje Ogranka u Ruskoj Federaciji. Nabavke materijala i drugih ulaznih elemenata proizvodnje preusmerena su na tržište Ruske Federacije. Efekti promene kursa ruske rublje u budućem periodu nisu poznati.

Značajno je napomenuti da je u prvoj polovini 2023.god iznos dospelih neplaćenih obaveza i obaveza po kreditima održan na nivou 31.12.2022.god. Na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje.

Zbog specifičnosti situacije i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

**Odgovorno lice za sastavljanje
Finansijskih izveštaja**





Zakonski zastupnik





PUTEVI



IZVEŠTAJ O POSLOVANJU NA 30.06.2023.

Opšti podaci

Akcionarsko društvo "PUTEVI" Užice osnovano je 1962. godine kao društveno preduzeće, na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije od tadašnje Sekcije za puteve, kao preduzeće za odražavanje i izgradnju puteva.

Kao društveno preduzeće poslovalo je do 1992. godine kada je izvršena vlasnička transformacija i od tada pa sve do 1998. godine poslovalo kao Deoničko Društvo sa istim delatnostima. Od 1998. godine društvo posluje kao akcionarsko društvo.

U toku 2003. godine kupovinom akcija Akcijskog fonda i fonda PIO Društvo dobija većinskog vlasnika.

Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Užicu u registarskom ulošku broj 1-250-00.

Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.05. 2005. godine, Rešenje broj BD 12285/2005.

Sedište društva je u Užicu, Nikole Pašića 38

Sektor delatnosti: Gradjevinarstvo

Pretežna delatnost: 4211 - Izgradnja puteva i autoputeva

Matični broj: 07156332

PIB: 101614596

Struktura vlasništva :

- Putevi Centar doo Beograd 64,47%
- Ostali akcionari 33,12%
- Putevi Užice (sopstvene akcije) 2,41%

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 30. jun 2023. godine u iznosu od 642,600 hiljada RSD (2022. godine – 642,600 hiljada RSD) čini 982,241 običnih akcija (2022. godine – 982,241 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 654,22 RSD.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

u hiljadama RSD

Akcionar	30.06.2023.		2022.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	228.509	23,26%	232.008	23,62%
Akcije pravnih lica	753.732	76,74%	750.233	76,38%
	982.241	100%	982.241	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 654,22 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.128,47 dinara.

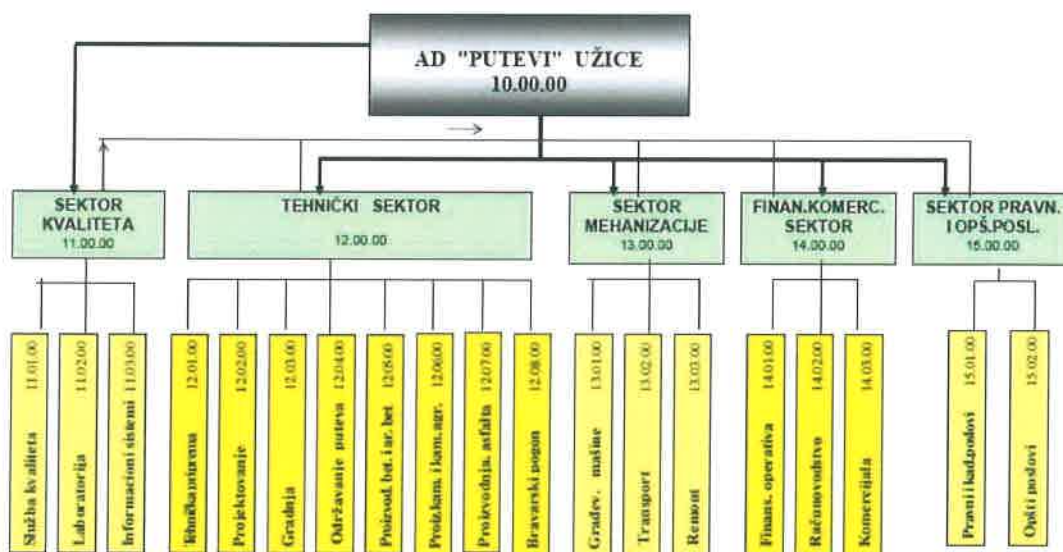
Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa iznosi 700,00 dinara.

Opis poslovnih aktivnosti i organizaciona struktura

Delatnost privrednog društva Putevi ad Užice je:

- Izgradnja puteva i autoputeva
- Izgradnja mostova i tunela
- Izgradnja ostalih objekata u niskogradnji
- Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- Redovno zimsko i letnje i posebno održavanje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva i mostova
- Proizvodnja kamena i kamenih agregata
- Proizvodnja betona i betonskih elemenata
- Proizvodnja asfalta
- Proizvodnja bravarskih elemenata

Organizaciona struktura Društva:



Organizaciona šema AD "PUTEVI" UŽICE

Šifra : XX.XX.XX
 Sektor ————
 Služba ————
 Radno mesto ————

Prema podacima iz finansijskih izveštaja na 30.06.2023. godine prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju svakog meseca iznosi 666 zaposlenih radnika (2022. - 655 radnika).

Društvo je organizovano kao dvodomo. Organi društva su Skupština, Nadzorni odbor, Izvršni odbor direktora.

Izvršni odbor direktora:

Svetlana Kujundžić, dipl. ekonomista
Slobodan Kovačević dipl. ekonomista
Dejan Tejić, dipl. mašinski inženjer
Vladan Stamenić, dipl. inž. građevine

Izvršni direktor za ekonomske poslove
Izvršni direktor za komercijalne poslove
Izvršni direktor za tehničke poslove
Generalni direktor društva

Nadzorni odbor:

Vojislav Janić
Marijana Bajović
Slavka Topalović
Danilo Mičić
Vladimir Mičić

Predsednik nadzornog odbora
Član nadzornog odbora
Član nadzornog odbora
Član nadzornog odbora
Član nadzornog odbora

Društvo poseduje učešće u kapitalu u sledećim zavisnim i povezanim društvima:

- „Putevi Bijelo Polje“ d.o.o. Crna Gora (100% vlasništva),
- „Putevi“ a.d. Požega (24,76% vlasništva).

Federalna državna ustanova Ruske Federacije „Državna registraciona palata pri Ministarstvu pravde Ruske Federacije“ izdala je 10. decembra 2007. godine Potvrdu broj 21889 o akreditaciji i unosu u državni registar filijale (Ogranka) inostranih pravnih lica akreditovanih na teritoriji Ruske federacije „Puteva Užice“. Federalna poreska služba izdala je 04. februara 2016. godine akreditaciju broj 20150014236 bez ograničenog roka obavljanja delatnosti u Ruskoj Federaciji.

Ministarstvo ekonomije i regionalnog razvoja je rešenjem broj 300-023-02-00766/2011-12, 14.10.2011. godine, evidentiralo direktno ulaganje Društva u privredno društvo GRUPACIJA PUTEVI KOU G.C., Alžir, sa registracijom do završetka projekta. GRUPACIJA PUTEVI KOU G.C. je registrovano kao pravno lice bez kapitala (sa učešćem osnivača: Putevi Užice a.d. – 69% i KOU G:C. – 31%).

Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje

000 rsd	30.06.2023..god	31.12.2022.god	31.12.2021.god
Ukupni prihodi (AOP 1043 I AOP 1047) bilansa uspeha	4.364.616	14.238.082	7.111.758
Ukupni rashodi (AOP 1044 I AOP 1048) bilansa uspeha	4.143.192	13.776.018	6.944.385
Bruto dobitak	221.424	462.064	167.373
Poslovni prihodi	4.333.904	13.687.129	6.580.048
Poslovni rashodi	4.082.192	13.100.749	6.383.129
Poslovni dobitak	251.712	586.380	196.919
Ukupna aktiva - pasiva	8.882.821	11.002.580	27.962.450
Stalna imovina	965.090	1.025.274	907.662
Obrtna imovina	7.904.649	9.964.224	27.031.973
Osnovni kapital	642.600	642.600	642.600
Ukupan kapital	2.090.674	2.123.002	1.736.418
Ukupne obaveze	6.792.147	8.879.578	26.226.032

	30.06.2023.god	2022.god	2021.god
Ekonomičnost poslovanja	1,06	1,04	1,03
Rentabilnost poslovanja	0,05	0,03	0,02
Stopa prinosa na imovinu %	/	3,01	0,76
Stopa prinosa na kapital %	/	19,74	4,90
Stepen zaduženosti %	76,46	80,76	93,79
Opšti racio likvidnosti	1,18	1,14	1,24
Racio reducirane likvidnosti	0,89	0,91	0,90
Tržišna kapitalizacija	687.568.700	491.120.500	294.672.300

Podaci koji se odnose na stopu prinosa na imovinu I stopu prinosa na kapital na dan 30.06.2023. godine nisu izračunati jer ne posedujemo relevantne podatke za ove pokazatelje na dan 30.06.2022. godine.

U Napomenama uz finansijske izveštaje na 30.06.2023.god detaljno je iskazan razvoj, finansijski položaj i rezultat poslovanja društva, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje.

Pivredno društvo ostvaruje prihode na domaćem i inostranom tržištu:

-Ukupni poslovni prihodi ostvareni na domaćem tržištu u prvoj polovini 2023. god iznose 1.327 mil dinara . Najznačajniji ugovori u zemlji; Izrada saobraćajnice I saobraćajnog priključka, fabrika municije PRVI PARTIZAN, Dautovac; Sanacija i rekonstrukcija dva drumska mosta u opštini Paraćin; Izrada saobraćajnica na deponiji Banjica; Radovi na graničnom prelazu Gostun; Izgradnja kružnog toka kod hotela Olimp na Zlatiboru i izgradnja pristupnog puta u naselju Kamalj na Zlatiboru (veza državnog puta prvog B reda br.23 sa deonicom Zlatibor - Rzav) L=860m; Most kod Policije na Zlatiboru u ulici Miladina Pećinara; Redovno održavanje Puteva I i II reda, letnje i zimsko, posebni i urgentni nalozi rehabilitacije državnih puteva: Rehabilitacija ulice Pribojske čete u Priboju, od km 0+000 do km 1+593, L=1,59 km; Krnda-Rosići-brana Vrutci, opština Čajetina, , Obilaznica oko Zlatibora faza 2 veza-IB i IIB 404-od 0+000 do km 0+830 i nastavak radova od 0+830 do 1+582, Opština Čajetina, L=1,58 km.

-Pivredno društvo je u toku izveštajnog perioda u 2023.god izvodilo radove u inostranstvu na teritoriji Ruske Federacije. Iznos ukupno ostvarenih poslovnih prihoda u Ruskoj Federaciji u prvoj polovini 2023. god je 3.006 mil dinara. 26. Juna 2019. god sa investitorom Šervud Premjer doo potpisan je ugovor – izvođenje radova – prva etapa Gostinični kompleks – Lenjinski prospekt. 16.avgusta 2021.godine potpisan je novi ugovor sa AO Institut Orgenergostroj na izgradnji Inovacionog naučno – tehnološkog centra Moskovskog državnog univerziteta. U toku 2022.godine potpisana su dva ugovora, i to: u januaru 2022.god sa Ramzor doo, investitorom na projektu Gostinica Holidej In sa sportskim i zabavnim centrom i u decembru 2022.godine sa VKS Invest doo na projektu Mnogofunkcionalni gostinični kompleks sa podzemnim garažama.

-Privredno društvo Grupacija Putevi Kou G.H. zbog problema u makrookruženju obustavilo je izvođenje radova u Demokratskoj Narodnoj Republici Alžir u toku 2019.godine. Izvedeno je više od 95% ugovorenih radova.

Informacije o otkupu sopstvenih akcija

Na osnovu Odluke Upravnog odbora društva o sticanju sopstvenih akcija na organizovanom tržištu od 26.01.2010. godine, Društvo je u julu i avgustu 2010. godine, steklo 21,188 sopstvenih akcija (2,15% akcija nominalne vrednosti 654,22 RSD), ukupne nominalne vrednosti u iznosu od 13,862 hiljade dinara. U 2011. godini Društvo je, otkupilo još 2.507 sopstvenih akcija, tako da broj ukupno otkupljenih sopstvenih akcija na dan 28.03.2011. godine iznosi 23,695 sopstvenih akcija (2,41% akcija).

Društvo nije stečene sopstvene akcije u 2010. godini i 2011. godini otuđilo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima («SL. glasnik» 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019).

Poslovi sa povezanim pravnim licima

Poslovi sa povezanim pravnim licima u zemlji, u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana detaljno su opisani u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2022. god.

	u hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	6.725
- ostala povezana pravna lica	378.931	174.277
	378.931	181.002
NABAVKE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	20.577
- ostala povezana pravna lica	4.466	183.131
	4.466	203.708
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	142.093	142.093
- ostala povezana pravna lica	440.454	460.871
	582.547	602.964
Dugoročni finansijski plasmani:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	85.413	85.413
- ostala povezana pravna lica	103.890	103.890
	189.303	189.303
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica		
	1.155.247	1.176.977
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	57.970	58.029
- ostala povezana pravna lica	17.782	421.461
	75.752	479.490
Ostale obaveze:		
- matično društvo	2.521	2.521
- zavisna pravna lica	-	-
- ostala povezana pravna lica	781.170	779.680

783.691	782.501
859.443	1.261.991

Transakcije sa povezanim licima vrše se po tržišnim uslovima, kao i za druge poslovne subjekte. Potraživanja nisu obezbedjena i kamata se nije obračunavala.

Ciljevi i politike vezani za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem 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.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl. Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti. Knjigovodstvena vrednost sredstava i obaveza Društva u stranim valutama (RUB) na dan izveštavanja je sledeća:

U hiljadama dinara

Imovina		Obaveze	
30.06.2023.	2022	30.06.2023.	2022
5.549.504	7.463.667	3.374.822	5.927.922
5.549.504	7.463.667	3.374.822	5.927.922

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa RUB.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

u hiljadama dinara

Finansijska sredstva

<i>Nekamatonosna</i>	5.930.017	8.053.331
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	5.930.017	8.053.331

Finansijske obaveze

<i>Nekamatonosne</i>	6.445.553	8.454.888
Kamatonosne	346.594	563.199
	6.792.147	8.918.087

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

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:

u hiljadama dinara

30.06.2023. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.471	50.261	52.732
Obaveze iz poslovanja	1.720.732	-	-	1.720.732
Krat. finan. obaveze	400.138	-	-	400.138
Ostale krat. obaveze	2.965.407	-	-	2.965.407
	5.086.277	2.471	50261	5.139.009

u hiljadama dinara

2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.401	50.261	52.662
Obaveze iz poslovanja	2.650.302	-	-	2.650.302
Krat. finan. obaveze	354.951	-	-	354,951
Ostale krat. obaveze	4.177.164	-	-	4.177.164
	7.182.417	2.401	50261	7.235.079

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).

Aktivnosti na polju istraživanja i razvoja i informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U skladu sa politikama preduzeća, gde je jedan od značajnih ciljeva i prevencija zagađenja, zaštita životne sredine i pozitivan učinak na životnu sredinu, a u skladu sa finansijskim mogućnostima, preduzeće pronalazi tehničko – tehnološka rešenja za smanjenje štetnih uticaja na okruženje. Shodno tome, u toku 2021. god aktivirana je nova fabrika betona na Mačkatu, a u prvoj polovini 2022. godine zamenjena je stara fabrika asfalta u Surduku akiviranjem nove.

Važni događaji koji su nastupili nakon datuma bilansa

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nastala su dva bitna događaja:

1) Dana 28.09.2023.godine Ministarstvo finansija RS-Poreska uprava CVPO donela je rešenje o odbijanju zahteva za reprogram poreskog duga od 09.07.2021.godine (225 mil rsd) iz razloga što je Društvo celokupan poreski dug izmirilo. Društvo nema neizmirenih obaveza za poreze i doprinose prema Poreskoj upravi RS.

2) Na osnovu presude Privrednog Apelacionog suda u Beogradu 5 PŽ 10619/21 od 08.12.2022.god. Putevi AD Užice su u obavezi da poveriocu KMG Trudbenik AD u stečaju plate iznos 946.815,37 usd sa kamatom. Predmet spora je ratna odšteta iz Iraka. Dana 20.09.2023.god. sa Agencijom za licenciranje stečajnih upravnika-Centar za stečaj (koji zastupaju KMG Trudbenik AD u stečaju) zaključen je sporazum o

isplati duga na rate. Društvo nije vršilo rezervisanje za navedeni sudski spor i ne očekuje da će likvidnost i kontinuitet poslovanja biti ugroženi.

Primena kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja: Društvo ulaže značajne napore u cilju poštovanja smernica o Korporativnom upravljanju u društvu. Takođe, primenjujemo i međunarodne standarde i praksu, kontinuirano razvijajući i unapređujući sistem korporativnog upravljanja.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnog poslovanja. Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva.

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu i promene u poslovnim politikama društva

Snaga preduzeća je u jasno definisanim ciljevima i strategijama, posedovanje stručnog kadra, visok stepen kvaliteta proizvoda i usluga. Glavni rizici i pretnje su jaka konkurencija.

Cilj preduzeća Putevi ad Užice je da zadrži poziciju medju vodećim kompanijama na tržištu poštujući kvalitet, rokove, životnu sredinu i ljude u svim oblastima poslovanja. Politika i ciljevi sistema menadžmenta zasnovani su na sledećim principima:

- Praćenje trendova u pogledu modernizovanja i unapređenja poslovanja i primenjivanje istih u cilju stalnog poboljšanja kvaliteta.
- Posvećenost poštovanju zakonske regulative, standarda, kodeksa, ugovora i ostalih preuzetih obaveza.
- Posvećenost kreiranju bezbednih i zdravih uslova za rad bez profesionalnih bolesti i povreda na radu kroz eliminaciju opasnosti i smanjenje rizika.
- Prevencija zagađenja, zaštita životne sredine i pozitivan učinak na životnu sredinu.
- Racionalno korišćenje repromaterijala, energije i vode i društveno odgovorno poslovanje.
- Uspostavljanje uzajamno korisnih i etičkih odnosa sa svim poslovnim partnerima.
- Stalno poboljšavanje efektivnosti svih sistema, procesa, proizvoda i usluga.



Direktor

Vladan Stamenić
Vladan Stamenić, dipl.građ.inž.

Na osnovu člana 74. stav 3. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 129/2021) lica odgovorna za sastavljanje polugodišnjeg izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju polugodišnji izveštaj privrednog društva Putevi a.d. Užice je sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i daje istinit i objektivan pregled podataka o imovini, obavezama, dobitima i gubicima, prihodima i rashodima, finansijskom položaju Društva.

Polugodišnji izveštaj uprave sadrži objektivan pregled informacija koje se zahtevaju u skladu sa članom 74. stav 3. tačka 2) Zakona o tržištu kapitala 2).

Izvršni direktor
za ekonomske poslove

Svetlana Kujundžić, dipl. ekonomista



Direktor

Vladan Stamenić, dipl.grad.inž

IZJAVA

Polugodišnji Finansijski izveštaji Akcionarskog društva Putevi Užice za period januar – jun 2023. godine nisu bili predmet revizije.



Direktor


Vladan Stamenić, dipl.grad.inž