

ЈАДРАН АД НОВА ГАЈДОБРА

Пролетерска 41, Нова Гајдобра

МБ: 08058130

ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
ЈАДРАН АД НОВА ГАЈДОБРА
за период јануар – јун 2023. године

Нова Гајдобра, Септембар 2023. године

Полугодишњи извештај за период јануар - јун 2023. године, састављен у складу са чл. 74. Закона о тржишту капитала („Сл. Гласник РС“, бр. 129/2021) и у складу са Правилником о извештавању јавних друштава („Сл. Гласник РС“, бр. 77/2022)

САДРЖАЈ ПОЛУГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА:

- I. Финансијски извештаји за период јануар – јун 2023. године
- II. Полугодишњи извештај о пословању Друштва
- III. Изјаве лица одговорних за састављање Полугодишњег извештаја

Прилог 1

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
Назив		
Седиште		

БИЛАНС СТАЊА

на дан _____ 20 __ . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002				
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009				
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020+ 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

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
042 (део)						
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030				
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038				
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044				
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057				
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059				
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				

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
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431				
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				

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
(део) и 429 (део)						
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442				
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445				
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449				
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451				
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456				
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Прилог 2

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
Назив		
Седиште		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од _____ до _____ 20__ . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001			
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013			
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015			
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016			
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017			
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018			
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ	1021			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024			
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043			
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044			
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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			
59–69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ	1048			

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

У _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Прилог 3

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
Назив		
Седиште		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од _____ до _____ 20__ . 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			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	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) добици	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			
	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			
	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			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____

Законски заступник

дана _____ 20 _____ године

Прилог 4

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број	Шифра делатности	ПИБ
Назив		
Седиште		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од _____ до _____ 20__ године

-у хиљадама динара-

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

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

У _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Прилог 5

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број _____	Шифра делатности _____	ПИБ _____
Назив: _____		
Седиште: _____		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од _____ до _____ 20 _____ године

-у хиљадама динара-

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспо-ређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6 +7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол 2+3+4+5+6+7-8+9) <0
1.	Стање на дан 01.01. године	4001		4010		4019		4028		4037		4046		4055		4064		4073		4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003		4012		4021		4030		4039		4048		4057		4066		4075		4084	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		4040		4049		4058		4067		4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005		4014		4023		4032		4041		4050		4059		4068		4077		4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007		4016		4025		4034		4043		4052		4061		4070		4079		4088	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		4044		4053		4062		4071		4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009		4018		4027		4036		4045		4054		4063		4072		4081		4090	

У _____

Дана _____

Законски заступник

JADRAN A.D. NOVA GAJDOBRA

**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje
za poslovnu 2023. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**30. Juna 2023. godine**

1. OPŠTE INFORMACIJE

Jadran a.d. Nova Gajdobra (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 30 oktobra 1989. godine.

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo i upisano je u Registar privrednih društava Agencije za privredne registre. Akcijama Društva se od dana 09. oktobra 2009. godine trguje na Beogradskoj berzi.

Osnovna delatnost Društva je gajenje žita (osim pirinča), leguminoza i uljarica.

Sedište Društva je u Novoj Gajdobri, ulica Proleterska 41 .

Matični broj Društva je 08058130, a poreski identifikacioni broj 101922503.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2022. godinu. Društvo nema zavisna pravna lica i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje. Priloženi finansijski izveštaji uključuju se u konsolidovane finansijske izveštaje privrednog društva Banija-Pal d.o.o. Temerin.

Društvo je prema kriterijumima za razvrstavanje u skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021) na osnovu godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022. godinu razvrstano u mikro pravno lice.

U toku 2023. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu je 0 (2022. godine Društvo je imalo 1 zaposlenog).

Polugodišnji Finansijski izveštaji za poslovnu 2023. godinu sačinjeni su od strane rukovodstva Društva dana 31. jula 2023. godine. Ovaj izveštaj nije revidiran od strane eksterne revizorske kuće.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

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

Na osnovu važećih računovodstvenih propisa, 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 Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („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 Republike Srbije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)**Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)**

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni 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.

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Uporedni podaci

Uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljaju podatke obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**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 koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražavana njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređivanja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	1,30%-5,00%
Pogonska oprema	3,00%-20,00%
Računari i pripadajuća oprema	7,00%-20,00%
Vozila	12,50-15,50%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju 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.

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.

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

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Stalna sredstva namenjena prodaji

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

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

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Umanjenje vrednosti imovine (nastavak)**

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. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog 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.

Finansijski instrumenti***Ključni termini***

Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Najbolji dokaz fer vrednosti je cena na aktivnom tržištu. Aktivno tržište je ono tržište na kom se transakcije sa imovinom i obavezama odvijaju dovoljno često i u obimu koji obezbeđuje informacije o cenama na kontinuiranoj osnovi.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se odmerava kao proizvod kotirane cene za pojedinu imovinu ili obavezu i broja instrumenata koje subjekat poseduje.

Tehnike procene vrednosti, kao što su modeli diskontovanog novčanog toka ili modeli zasnovani na nedavnim transakcijama između nezavisnih strana ili na razmatranju finansijskih podataka subjekta u koji se investira, koriste se za odmeravanje fer vrednosti određenih finansijskih instrumenata za koje nisu dostupne eksterne informacije o tržišnim cenama.

Troškovi transakcije su inkrementalni troškovi koji se direktno mogu pripisati sticanju, izdavanju ili otuđenju finansijskog instrumenta. Inkrementalni trošak je trošak koji ne bi nastao da se transakcija nije desila.

Amortizovani trošak jeste iznos u kome je finansijski instrument bio priznat pri početnom priznavanju, umanjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Klasifikacija i odmeravanje***

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- Ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- Ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje") ili ukoliko nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmeta imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)*

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanja radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate („SPPI“). Prilikom ove procene, Društvo razmatra da li su ugovoreni novčani tokovi u skladu sa osnovnim kreditnim uslovima, odnosno da kamata samo obuhvata naknadu za kreditni rizik, vremensku vrednost novca, druge osnovne rizike kreditiranja i maržu. Procena isključivog plaćanja glavnice i kamate vrši se pri početnom priznavanju imovine i naknadno se ne vrši ponovna procena.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- Amortizovani trošak - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- Fer vrednost kroz bilans uspeha - Imovina koja ne ispunjava uslove za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)***

Gotovina i gotovinski ekvivalenti - Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice („SPPI test“), osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmene u zakonu.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

Pozajmice - Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokuša da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Priznavanje i prestanak priznavanja***

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskog sredstva se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje).

Razmena koja se vrši između Društva i njegovih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se obuhvataju kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne "catch up" metode sa dobicima i gubicima priznatim u bilansu uspeha, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obevređenje finansijskih sredstva

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obevređenja na svaki datum izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Obezvredenje finansijskih sredstva (nastavak)***

Merenje ECL odražava: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Dužnički instrumenti koji se mere po amortizovanom trošku i ugovorena sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjeni za očekivani kreditni gubitak. Za dužničke instrumente koji se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, promene u amortizovanim troškovima, umanjnim za očekivani kreditni gubitak, priznaju se u bilansu uspeha, a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti umanjni za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat.

Opšti model obezvređenja finansijskih sredstava – trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obezvređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obezvređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepenu 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći ("12-mesečni ECL"). Ukoliko Društvo identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se reklasifikuje u Stepenu 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja ugovora, ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje ("ECL celokupnog životnog veka instrumenta").

Ukoliko Društvo utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepenu 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.

Kada se definiše neizvršenje obaveze u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveze, Društvo primenjuje definiciju neizvršenja obaveze koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.

U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova odražava novčane tokove očekivane iz kolaterala i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno. Društvo priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u bilansu uspeha, kao dobitak ili gubitak po osnovu obezvređenja.

Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Obezvredenje finansijskih sredstva (nastavak)******Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja (nastavak)***

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazali efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenilo 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

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 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.

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 knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**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.

Lizing

Zakupi se priznaju kao pravo korišćenja sredstva i korespondentna obaveza na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane Društva. Svako plaćanje zakupa je podeljeno između obaveze i finansijskog troška. Finansijski trošak se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu tokom perioda zakupa, primenom konstantne periodične kamatne stope na preostali saldo obaveza svakog perioda. Pravo korišćenja sredstva se amortizuje tokom kraćeg od dva perioda, veka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

Sredstva i obaveze koji proističu iz zakupa se početno odmeravaju primenom metoda sadašnje vrednosti. Obaveze po osnovu zakupa uključuju neto sadašnju vrednost sledećih plaćanja zakupa:

- fiksnih plaćanja (uključujući i plaćanja koja su u suštini fiksna), umanjeno za bilo koje potraživanje podsticaja zakupa,
- varijabilnih plaćanja zakupa koja su zasnovana na indeksu ili stopi,
- iznosa koji se očekuje da će biti plaćen od strane zakupca u okviru garancije preostale vrednosti,
- izvršne cene opcije kupovine ukoliko je zakupac u razumnoj meri siguran da će iskoristiti tu opciju, i
- plaćanja penala za prekid zakupa, ako uslovi zakupa ukazuju da će zakupac izvršiti tu opciju.

Plaćanja zakupa su diskontovana korišćenjem kamatne stope sadržane u zakupu. Ukoliko ta stopa ne može biti utvrđena, koristi se inkrementalna kamatna stopa zaduživanja zakupca, odnosno stopa koju bi zakupac morao da plati za pozajmljivanje sredstava potrebnih za sticanje imovine slične vrednosti u sličnom ekonomskom okruženju i sa sličnim uslovima.

Pravo korišćenja sredstava odmerava se na osnovu troškova koji se sastoje od sledećeg:

- iznosa početnog odmeravanja obaveza za zakup,
- bilo kog plaćanja zakupa izvršenog na dan ili pre datuma početka zakupa, umanjeno za bilo koje primljene podsticaje zakupu,
- bilo kog početnog direktnog troška, i
- troškova vraćanja u prethodno stanje.

Plaćanja vezana za kratkoročne zakupe i zakupe sredstava male vrednosti se priznaju na linearnoj osnovi kao trošak u izveštaju o ukupnom rezultatu. Kratkoročni zakupi su zakupi sa trajanjem od 12 meseci ili manje. Imovinu male vrednosti čini računarska oprema i manji kancelarijski nameštaj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Prihodi od ugovora sa kupcima**

Društvo priznaje prihode od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenom robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se prikazuje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i popuste.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Društvo proizvodi i prodaje poljoprivredne proizvode drugim pravnim licima na domaćem tržištu.

Prihodi od prodatih proizvoda i robe se priznaju kada Društvo prenese kontrolu nad proizvodima i robom, odnosno kada su isti isporučeni kupcu, kada je kupac stekao puna diskreciona prava nad proizvodima i robom i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje proizvoda i robe od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se proizvodi i roba ne isporuče na naznačeno mesto, dok se rizik gubitka ne prenese na kupca, a sve dok ili kupac ne prihvati proizvode i robu u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje proizvoda i robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje proizvoda i robe ispunjeni.

Prihodi od prodaje sa popustima se priznaju na osnovu cene navedene u ugovoru, uz umanjenje za procenjene popuste na količinu. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Obaveza po osnovu refundacije se priznaje za očekivane popuste na količinu plative kupcima na osnovu prodaje realizovane do kraja izveštajnog perioda.

Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok otplate u skladu sa tržišnom praksom.

Potraživanja se priznaju po isporuci proizvoda i robe, jer je to momenat kada naknada postaje безусловna, i potreban je samo protok vremena do dospeća na naplatu.

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kom su usluge pružene prema stepenu dovršenosti transakcije na datum bilansa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)***Prihodi od kamata***

Prihodi od kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope po osnovu svih dužničkih instrumenata, osim onih iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Ova metoda razgraničava, kao deo prihoda od kamate, sve naknade primljene između ugovornih strana, koje su sastavni deo efektivne kamatne stope, sve ostale premije ili popuste.

Prihod od kamata na dužničke instrumente po fer vrednosti kroz bilans uspeha, obračunat po nominalnoj kamatnoj stopi, priznaje se kao finansijski prihod u bilansu uspeha.

Provizije koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju provizije koje Društvo primi ili plati u vezi sa emisijom ili sticanjem finansijskog sredstva, na primer provizija za procenu kreditne sposobnosti, procenu i evidenciju garancija ili sredstava obezbeđenja, pregovaranja uslova instrumenata ili za obradu dokumenata transakcije.

Prihodi od kamata se obračunavaju primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog instrumenta, osim (a) finansijskih sredstava kojima je kreditni kvalitet pogoršan (Stepen 3), za koje se prihod od kamata obračunava primenom efektivne kamatne stope na njihov amortizovani trošak, umanjen za rezervisanja za očekivane kreditne gubitke i (b) kupljenih ili stečenih finansijskih sredstava obezvređenih u momentu inicijalnog priznavanja, kod kojih se prvobitna kreditno korigovana efektivna kamatna stopa primenjuje na amortizovani trošak.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, 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, knjižene 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.

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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**30. Juna 2023. godine**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi 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:

Uticaj vojnih dejstava u Ukrajini i sankcija protiv Ruske Federacije

Vojna dejstva koja su u toku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmerene protiv Ruske Federacije utiču na privrede u Evropi i svetu. Društvo nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Belorusiji. Međutim, uticaj na opštu ekonomsku situaciju može zahtevati revidiranje određenih pretpostavki i procena, što može uticati na izmene poslovnog plana za narednu godinu i preduzimanje mera koje će se odražavati na aktivnosti Društva.

Dugoročno gledano, posledice mogu uticati na obim poslovanja, tokove gotovine i profitabilnost. Društvo ima dovoljno likvidnih sredstava i ne očekuje značajne poteškoće u poslovanju. Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja Društvo ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i stoga primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Rukovodstvo preduzima neophodne mere da obezbedi održivost poslovanja Društva. Međutim, buduće efekte trenutne ekonomske situacije teško je predvideti, a trenutna očekivanja i procene rukovodstva mogu se razlikovati od stvarnih rezultata.

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 materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

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 odnosno imovine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)**Procena poslovnog modela**

Klasifikacija i merenje finansijskih sredstava zavisi od rezultata tzv. SPPI testa (tj. provere da li ugovoreni tokovi gotovine finansijskog sredstva predstavljaju samo otplate glavnice i plaćanja kamate na neotplaćeni deo glavnice) i testa poslovnog modela.

Društvo utvrđuje poslovni model na nivou koji odražava način upravljanja grupama finansijskih sredstava da bi se postigao određeni cilj poslovanja. Ova analiza podrazumeva prosuđivanje na osnovu svih relevantnih dokaza, uključujući one o načinu merenja i ocenjivanja performansi finansijskih sredstava, načinu upravljanja finansijskim sredstvima i načinu nagrađivanja osoba koje tim sredstvima upravljaju. Društvo prati finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat čije priznavanje prestaje pre njihovog dospeća da bi razumelo razloge za njihovo otuđenje, kao i da li su ti razlozi konzistentni sa ciljevima poslovanja za čije potrebe je Društvo držalo sredstva. Praćenje tj. monitoring je deo kontinuiranih analiza i procena Društva u vezi sa tim da li je poslovni model u okviru kojeg se drže preostala, neotuđena sredstva i dalje prikladan, te, ako nije odgovarajući, da li je došlo do promene poslovnog modela, a samim tim i do prospektivne promene klasifikacije tih sredstava. Nije bilo takvih promena u prikazanim periodima.

Značajno povećanje kreditnog rizika

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3, očekivani kreditni gubitak priznaje se kao obezvređenje u iznosu jednakom 12-mesečnom očekivanom kreditnom gubitku za Step 1 ili u iznosu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva za Step 2 ili Step 3. Sredstvo se reklasifikuje na Step 2 kada se kreditni rizik sredstva značajno uveća u odnosu na njegovo početno priznavanje. MSFI 9 ne definiše šta predstavlja značajan porast kreditnog rizika. Prilikom procene da li se kreditni rizik sredstva značajno povećao, Društvo uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i pouzdane buduće informacije.

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 cene 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama RSD				
	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sred. u pripremi.	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost					
01.01.2022. godine	149.644	489.078	-	-	643.413
Efeki procene			-	-	
31.12.2022. godine	<u>149.644</u>	<u>14.264</u>	<u>4.646</u>	-	<u>168.554</u>
01.01.2023. godine	149.644	14.264	4.646	-	168.551
Unos osnovnih sredstava	-	-	-	-	-
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(3)	-	-	(3)
Prenosi	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-
30.06.2023. godine	<u>149.644</u>	<u>14.261</u>	<u>4.646</u>	-	<u>168.551</u>
Ispravka vrednosti					
01.01.2022. godine	1.294	472.545	-	4.645	478.484
Amortizacija	1.700	7.869	-	-	8.039
Efeki procene	(18)	(479.126)	-	4.645	(483.789)
31.12.2022. godine	<u>1.446</u>	<u>1.288</u>	-	-	<u>2.734</u>
01.01.2023. godine	1.446	1.288	-	-	2.734
Amortizacija	54	661	-	-	711
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Ukidanje ispravke vrednosti	-	-	-	-	-
30.06.2023. godine	<u>1.500</u>	<u>1.949</u>	-	-	<u>3.445</u>
Sadašnja vrednost					
30.06.2023. godine	<u>148.144</u>	<u>12.320</u>	<u>4.646</u>	-	<u>165.110</u>
31.12.2022. godine	<u>148.198</u>	<u>12.976</u>	<u>4.646</u>	-	<u>165.820</u>

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 9 Dugoročne obaveze, Ugovor o unosu osnovnih sredstava zaključen je dana 10. novembra 2022. godine između Banija-Pal d.o.o. Temerin i Društva. Predmet ugovora je unos osnovnih sredstava u Društvo u vrednosti od 13.017 hiljada RSD, i to mašina za navodnjavanje u iznosu od 12.060 hiljada RSD i Euromacchine agregat sa pumpom u iznosu od 957 hiljada RSD.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani:		
- povezana pravna lica	<u>185.000</u>	<u>188.000</u>
-ostali kratkoročni finansijski plasmani	<u>37.197</u>	<u>0</u>
	<u>222.197</u>	<u>188.000</u>

Kratkoročni krediti i plasmani dati povezanim pravnim licima iskazani na dan 30. juna 2023. godine u iznosu od 185.000 hiljada RSD (2022. godine – 188.000 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na beskamratne pozajmice date Matičnom društvu na period od godinu dana. Ostali kratkoročni finansijski plasmani od 37.197 hiljada RSD (2022. godine - 0) predstavljaju oročeni depozit kod poslovne banke.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2022.
Tekući računi	1.912	3.060
Blagajna	3	3
Devizni računi	0	37.230
	1.915	40.293

8. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 30. jun 2023. godine u iznosu od 123.110 hiljada RSD (2022. godine – 111.380 hiljada RSD) čini 123.110 običnih akcija (2022. godine – 111.380 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000 dinara.

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:

	2023.		2022.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Jadran ad Nova Gajdobra	11.730	9,53%	-	0%
Banija-Pal d.o.o. Temerin	111.380	90.47%	111.380	100%
	123.110	100%	111.380	100%

Promene na računima kapitalu Društva za 2023. i 2022. godinu date su u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD				
	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Revalor. rezerve	Ukupno
Stanje 1. januara 2022. godine	111.380	102.775	(13.544)	166.174	366.785
Neto dobitak/gubitak	-	8.784	-	-	8.784
Ukupan neto sveobuhvatni rezultat	-	22.832	-	-	22.832
Efekat procene nepokretnosti	-	-	-	-	-
Otkupljene sopstvene akcije	-	-	-	(22.832)	(22.832)
Pokriće gubitka	-	(13.544)	-	-	(13.544)
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	111.380	134.391	-	143.342	375.569
Stanje 1. januara 2023. godine	111.380	134.391	-	143.342	375.569
Neto dobitak/gubitak	-	-	(12.588)	-	(12.588)
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak/gubitak	1.288	-	(12.588)	-	(11.300)
Prenos sa revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	-
Stanje na dan 30. juna 2023. godine	123.110	120.847	(12.588)	143.342	375.999

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

8. KAPITAL (NASTAVAK)

Na dan 30. jun 2023. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak i nepokriveni gubitak u iznosu od 120.847 hiljada RSD (2022. godine – 134.391 hiljade RSD), odnosno - hiljade RSD (2022. godine – 13.544 hiljade RSD). Vlasnici Društva, do dana objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nisu doneli odluku o raspodeli dobiti odnosno pokriću gubitka.

9.....DUGOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	13.017
Dugoročni krediti :		
- ostalih dugoročnih obaveza	-	-
	-	-
Tekuća dospeća:		
- ostalih dugoročnih obaveza	-	-
	-	13.017

Ugovor o prodaji kapitala Jadran a.d. za ratarstvo Nova Gajdobra (u daljem tekstu „Ugovor“) zaključen je između Republike Srbije Ministarstvo Privrede i Banija-Pal d.o.o. Temerin (u daljem tekstu „Kupac“) 19. novembra 2021. godine. Članom 8 ovog Ugovora Kupac se obavezuje da će u periodu od dve godine iz sopstvenih sredstava izvršiti investiranje u nekretnine, postrojenja i opremu i/ili prava Društva u ukupnom iznosu od 100.000 EUR i to iznos od 50.000 EUR u prvoj investicionoj godini i preostali iznos od 50.000 EUR u drugoj investicionoj godini.

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od 13.017 hiljada RSD u potpunosti se odnose na unos osnovnih sredstava od strane Banija – Pal d.o.o. Temerin u Društvo, kao deo obaveznog investicionog ulaganja u skladu sa Ugovorom. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5 Nekretnine, postrojenja i oprema, Ugovorom o unosu osnovnih sredstava zaključenim dana 10. novembra 2022. godine između Banija-Pal d.o.o. Temerin i Društva, u Društvo su uneta osnovna sredstava u vrednosti od 13.017 hiljada RSD, i to mašina za navodnjavanje u iznosu od 12.060 hiljada RSD i Euromacchine agregat sa pumpom u iznosu od 957 hiljada RSD.

Valutna struktura dugoročnih obaveza na dan bilansa stanja je bila sledeća:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
EUR	-	13.017
	-	13.017

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

9. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Struktura dospeća dugoročnih obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Do 1 godine	-	-
Od 2 do 5 godina	-	13.017
	<u>-</u>	<u>13.017</u>

Usaglašavanje obaveza iz finansijskih aktivnosti

Promene na obavezama Društva iz finansijskih aktivnosti prikazane su kao što sledi:

	u hiljadama RSD			
	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapitala	Kratkoročni kreditni	Ostale kratkoročne obaveze	Ukupno
01. januar 2023. godine	13.017	-	-	13.017
Odlivi	(13.017)	-	-	(13.017)
Nemonetarne transakcije	-	-	-	-
30. jun 2023.	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0</u>

10. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji:		
- ostala pravna lica	-	9.532
	<u>-</u>	<u>9.532</u>

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	2.079	4.255
Troškovi transportnih usluga	-	93
Troškovi usluga održavanja	-	-
Troškovi zakupnina	72	102
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi ostalih usluga	-	45
	<u>2.151</u>	<u>4.495</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.375	4.179
Troškovi reprezentacije	-	2
Troškovi premije osiguranja	481	529
Troškovi platnog prometa	18	95
Troškovi članarina	-	-
Troškovi poreza i naknada	563	740
Ostali nematerijalni troškovi	110	189
	3.547	5.734

13. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje:		
- nekretnina, postrojenja i opreme	-	6.427
Prihodi od smanjenja obaveza	-	5.555
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	3.404
Ostali nepomenuti prihodi	2.038	12.289
	2.038	27.675

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme prikazani u 2022. godini u iznosu od 6.427 hiljada RSD u celosti se odnose na dobitak ostvaren po osnovu prodaje mašina i opreme. Društvo je 28. februara 2022. godine donelo odluku o prodaji mašina i opreme koja se nalazi na parkingu PG Boris Štrbac Nova Gajdobra. Prodaja je vršena putem dve javne licitacije, a nakon toga po individualnom javljanju potencijalnih kupaca.

Prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 5.555 hiljada RSD najvećim delom u iznosu od 4.389 hiljada RSD odnose se na smanjenje zastarelih obaveza prema ZZ Libeluli, Šid i Milenku Stojanoviću.

Prihodi od ukidanja rezervisanja u iznosu od 3.404 hiljade RSD odnose se na ukidanja rezervisanja po osnovu sudskih sporova koje su gore pomenuta lica vodila protiv Društva. S obzirom da navedeni ne vode sporove protiv Društva izvršeno je njihovo oprihodovanje.

Ostali nepomenuti prihodi od 2.038 hiljade RSD prikazani u 2023. godini predstavljaju naplatu po osnovu tužbe protiv vlasnika ZZ Libelula Milenka Stojanovića, a u 2022. godini u iznosu od 12.289 hiljada RSD najvećim delom u iznosu od 7.202 hiljade RSD se odnose na otpis dela duga po osnovu Ugovora o kreditu broj: 02/4942 od 10. novembra 2011. godine zaključenog između Fonda za razvoj Republike Srbije i Društva. Društvo je dobilo obaveštenje od Ministarstva Privrede broj 023-02-156/2022-05 u kome se navodi da nakon uplate 50% neizmirenog duga po kreditu sledi otpis drugih 50% obaveza odnosno 7.202 hiljade RSD. Iznos od 4.646 hiljada RSD se odnosi na ukidanje ispravke vrednosti avansa za osnovna sredstva, a preostali iznos od 441 hiljadu RSD odnosi se na ostale vanredne prihode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

14. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Odloženi poreski rashod	-	62
	<u>-</u>	<u>62</u>

Usaglašavanje poreza na dobit i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Dobitak/(Gubitak) pre oporezivanja	(12.588)	8.846
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 15%	-	1.327
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	-	755
Iskorišćeni poreski gubici	-	(2.082)
Ostalo	-	62
Tekući porez na dobitak	<u>-</u>	<u>62</u>
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<u>0,70%</u>	<u>0,70%</u>

Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 30. jun 2023. godine u iznosu od 6.253 hiljade RSD (2022. godine – 6.253 RSD) odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD		
	Stanje na početku godine	Odloženi poreski rashod	Ukupno
2023. godina			
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	6.253	-	6.253
	<u>6.253</u>	<u>-</u>	<u>6.253</u>
2022. godina			
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	6.191	62	6.253
	<u>6.191</u>	<u>62</u>	<u>6.253</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

14. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)

Preneti poreski gubici

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
do jedne godine	19.618	19.618
od jedne do pet godina	24.757	24.757
	44.375	44.375

15. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu zaradu/(gubitak) po akciji kao odnos neto dobitka/(gubitka) 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/(gubitka) po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Neto dobitak/(gubitak) tekuće godine	(12.588)	8.784
Ponderisani broj običnih akcija	123.110	111.380

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
FINANSIJSKI PLASMANI		
- matično društvo	0	188.000
	0	188.000
NABAVKE		
- matično društvo	72	93
	72	93

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

Ključno rukovodstvo Društva čine direktori (izvršni i neizvršni), članovi Upravnog odbora, Sekretar Društva i Rukovodilac interne revizije. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Zarade i bonusi	833	1.666
	833	1.666

17. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Društvo obavlja svoju poslovnu aktivnost kao jedinstven poslovni segment, gajenjem žita (osim pirinča), leguminoza i uljarica. Shodno tome, sledeće informacije predstavljaju obelodanjivanja na nivou Društva kao celine. Obzirom da rod dolazi na jesen, u 2023 još uvek nema poslovnih prihoda.

Informacije o prihodima od prodaje

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje soje	0	3.701
Prihodi od prodaje kukuruza	0	5.831
	0	9.532

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

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

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno 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 denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		u hiljadama RSD Obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	EUR	37.230	37.230	0
	37.230	37.230	0	13.017

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

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2023.		u hiljadama RSD 2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	EUR	2.421	(2.421)	2.421
	2.421	(2.421)	2.421	(2.421)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 30. jun 2023. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Kamatni rizik (nastavak)

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	228.655	228.655
	228.655	228.655
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	-	13.074
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	-	-
	-	13.074

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.

Maksimalna izloženost Društva kreditnim rizicima se iskazuje u knjigovodstvenim iznosima finansijskih sredstava u bilansu stanja, kao što sledi:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	0	257
Ostala kratkoročna potraživanja	105	105
Kratkoročni finansijski plasmani	185.000	188.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.915	40.293
Maksimalna izloženost kreditnom riziku	187.020	228.655

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD		
	do 1 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
2023. godina			
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	10.793	-	10.793
	10.793	-	10.793
2022. godina			
Ostale dugoročne obaveze		-	
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		13.017	13.017
Obaveze iz poslovanja	57	-	57
	57	13.017	13.074

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

19. 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 kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 30. jun 2023. godine su bili sledeći:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. Juna 2023. godine

19. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ukupna zaduženost	10.793	13.017
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.915	40.293
Neto zaduženost	(8.878)	(27.276)
Kapital	375.999	375.569
Ukupan kapital	367.121	348.293
Pokazatelj zaduženosti	-	-

20. PROCENA FER VREDNOSTI

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

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se različitim efektima procene. Društvo primenjuje različite metode i utvrđuje pretpostavke koje se zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum izveštavanja. Kotirane tržišne cene ili cene dilera za slične instrumente koriste se za dugoročne obaveze. Ostale tehnike, kao što su procenjene diskontovane vrednosti novčanih tokova, koriste se za određivanje fer vrednosti preostalih finansijskih instrumenata.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje, ostalih potraživanja, dobavljača i ostalih obaveza iz poslovanja smatra se da je jednaka fer vrednosti usled njihove kratkoročne prirode. Za većinu dugoročnih potraživanja i obaveza fer vrednost ne odstupa značajno od njihove knjigovodstvene vrednosti.

21. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, 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 odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. Juna 2023. godine

22. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena neusaglašena potraživanja i obaveze.

23. DEVIZNI KURSEVI

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:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
EUR	117,2301	117,3224

Nova Gajdobra, 31. jul 2023. godine

Odgovorno lice/zastupnik

M.P.

„JADRAN“ AD
Nova Gajdobra
PIB 101922503
MB 08058130

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA NA DAN 30.06.2023.

Kratak opis poslovnih aktivnosti, organizaciona i kadrovske strukture pravnog lica:

„JADRAN“ AD je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registрован je u Agenciji za privredne registre 19.03.2005. godine, pod brojem BD5738, sa matičnim brojem 08058130 i PIB–om 101922503.

Društvo je osnovano 30.10.1989. godine i bavi se proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda sa šifrom delatnosti 0111 – gajenje žita, leguminoza i uljarica.

Sedište preduzeća je u Novoj Gajdobri sa adresom: Proleterska broj 41.

Prema kriterijumima o razvrstavanju Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon) Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Društvo nema zaposlenih radnika. Ovaj izveštaj nije revidiran od strane eksterne revizorske kuće.

Kupac kapitala nije ispunio obaveze iz Ugovora o prodaji kapitala Društva, pa ga je 18.02.2010. godine Agencija za privatizaciju raskinula i postala vlasnik 111.093 akcija, što je činilo 72,18% ukupnog akcijskog kapitala.

U toku 2015. godine Društvo je otkupio 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,63% vlasnik akcijskog kapitala. U vlasništvu fizičkih lica ostalo je 287 akcija ili 0,1865 %.

U 2015. godini izvršena je prodaja nekretnina i opreme namenjenih prodaji preduzeću AL REWAFED SRBIJA DOO iz Beograda po ugovoru OPU 703/15 i računima 2-6 u vrednosti od 610.211 hiljada dinara.

Dana 23.03.2018. godine Skupština Društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Odluka o smanjenju osnovnog kapitala donela se u skladu sa čl. 319 Zakona o privrednim društvima, uz primenu odredaba o zaštiti poverilaca.

Rešenjem APR БД 67003/2018 OD 06.08.2018 godine, odbacuje se registraciona prijava promene podataka kaja se odnosi na registraciju promene smanjenja kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14 stav 1. tačka 6) Zakona o postupku registracije u APR.

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja pravnih lica koja se vodi kod APR, utvrđeno je da je od stane Ministarstva finansija, Poreska uprava – Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenut postupak poreske kontrole obračuna i plaćanja PDV-a za kontrolisani period 01.12.2009-31.12.2009., u skladu sa čl. 29 stav 9 Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji.

U trenutku odlučivanja o zahtevu za registraciju smanjenja kapitala, Registar nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak poreske kontrole okončan, te jasno proizilazi da nije bilo moguće izvršiti promenu podataka o kapitalu Društva.

Dana 23.02.2021. godine Poreska uprava Filijala Novi Sad 1, donela Rešenje broj 47-00109/2010-0205-010 kojim se okončava postupak kontrole iz prethodnog stave, te je Društvo izvršavanjem obaveza iz

istog, stvorilo uslove za upis registracije smanjenja kapitala, te nastavlja da preuzima sve neophodne radnje da postupak registracije i sprovede.

Dana 19.11.2021. je između Ministarstva Privrede i DOO Banija-Pal Temerin potpisan Ugovor o prodaji kapitala, čime je DOO Banija-Pal Temerin stekla 99,74232% akcija.

Nakon napred pomenute činjenice održana je vanredna skupština akcionara dana 21.12.2021. i 21.01.2022. godine na kojoj je smenjen dotadašnji odbor direktora u sastavu Branko Zorić (izvršni direktor), Aleksandar Starčević (neizvršni direktor) i Miodrag Vasiljević (nezavisni direktor) i formiran je novi sastav odbora direktora koji je prikazan u narednoj tabeli:

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA			
ČLANOVI ODBORA DIREKTORA			
Ime i prezime, prebivalište, obrazovanje	Sadašnje zaposlenje	Pozicija u odboru direktora AD Jadran	Članstvo u drugim nadzornim odborima
Milorad Ostojić Temerin	Doo Banija-Pal Temerin	Izvršni direktor	-
Ilija Kovač Lipar VII dipl. ecc	Doo Banija-Pal Temerin	Neizvršni direktor	-
Petar Pejčić Novi Sad	Doo Aller Aqua Balkan Novi Sad	Nezavisni direktor	-

U 2022. godini DOO Banija-Pal je izvršila otkup akcija od preostala dva manjinska akcionara, čime je postala vlasnik 100% akcija, a u 2023 je izvršena dokapitalizacija čime je Jadran ad postao vlasnik 9,53% akcija a DOO Banija-Pal je vlasnik preostalih 90,47% akcija.

Prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje /položaj u kome se ono nalazi, kao podatke važne za procenu stanja imovine društva:

Bilansne pozicije bilansa stanja:					u 000 RSD
Aktiva	2023	2022	promena	% promene	2021
Stalna imovina	165.110	165.820	-710	0%	164.929
Obrtna imovina	227.935	231.077	-3.142	-1%	239.506
Ukupna aktiva	393.045	396.897	-3.852	-1%	404.435
Pasiva					
Kapital	375.999	375.569	430	0%	366.785
Dugoročna rezervisanja i	0	13.017	-13.017	-100%	7.080
Odložene poreske obaveze	6.253	6.253	0	0%	6.191
Kratkoročne obaveze	10.793	2.058	8.735	424%	24.379
Ukupna pasiva	393.045	396.897	-3.852	-1%	404.435

Stalna imovina Društva je ostala na istom nivou u poređenju sa prethodnom godinom. Najveća promena u 2022 se odnosi na osnovna sredstva jer je Društvo izvršilo unos po osnovu ugovora sa Doo Banija-Pal Temerin (obavezna investicija) i evidentiralo novu vrednost u svoje poslovne knjige.

Obrtna imovina je na istom nivou u odnosu na 2022. godinu. Najznačajnije promene su bile na kratkoročnim plasmanima i gotovinskim ekvivalentima.

Promene kod dugoročnih obaveza se odnose na osnovna sredstva koja su uneta po Ugovoru nakon čega je urađena dokapitalizacija. Gotovinski ekvivalenti su se smanjili jer je urađeno oročenje.

Rezultat poslovanja	2023	2022	promena	% promene	2021
Poslovni prihod	0	9.924	9.924	100%	12.879
Finansijski prihod	0	203	203	100%	1.203
Ostali prihod	2.038	27.675	25.637	-100%	0
Ukupni prihod	2.038	37.802	35.764	1755%	14.082
Rezultat poslovanja	2023	2022	promena	% promene	2021
Poslovni rashod	14.551	24.874	10.323	42%	27.257
Finansijski rashod	0	202	202	100%	159
Ostali rashod	75	3.880	3.805	98%	193
Ukupni rashod	14.626	28.956	14.330	98%	27.609

					u 000 RSD
REZULTAT POSLOVANJA	2022	2021	promena	% promene	2020
Poslovni dobitak/(gubitak)	-14.551	-14.950	-399	3%	-14.378
Finansijski dobitak/(gubitak)	0	1	1	100%	1.044
Ostali dobitak/(gubitak)	1.963	23.795	-21.832	92%	-193
Dobit/(gubitak) pre oporezivanja	-12.588	8.846	-21.434	242%	-13.527
Neto dobitak/(neto gubitak)	-12.588	8.784	-21.372	243%	-13.544

Poslovni prihodi Društva su se smanjili u odnosu na 2022. godinu jer još uvek nije skinut rok za 2023 godinu. Takođe, usled smanjenog obima poslovanja došlo je i do pada troškova proizvodnih usluga na izradi proizvoda.

Pored toga, kod poslovnih rashoda je došlo do značajnog pada nematerijalnih troškova koji se najviše odnosi na smanjenje troškova primanja članova odbora direktora, advokatskih usluga i sudskih sporova.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od 12.588 hiljada RSD kao rezultat pre svega toga što još uvek nije realizovalo svoju proizvodnju.

Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova;

Svi ciljevi su realizovani, nije bilo odstupanja.

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva

			u %, RSD
REZULTAT POSLOVANJA	2021	2022	2023
prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	0	0,02	0
neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/kapital)	0	0,02	0
poslovni neto dobitak (neto dobit/poslovni prihod)	0	0,89	0
stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	9,31	0,07	5
I stepen likvidnosti (gotovina/kratkor obaveze)	1,91	19,58	18
II stepen likvidnosti (obrtna sredstva-zalihe/krat.obav.)	9,73	112,12	121
neto obrtni kapital (obrtna imov-kratkor obaveze) u hiljadama dinara	215.127	229.019	217.142
cena akcija-najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne)	650	1.000	1.000
broj akcija	111.380	111.380	123.110
tržišna kapitalizacija	72.397.000	72.397.000	72.397.000
dobitak po akciji (neto dobitak/broj izdatih akcija)	0	0	0
isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	0	0	0

Pregled zaposlenih po polu i kvalifikacijama je u sledećoj tabeli:

	Broj zaposlenih	Pol muški	Pol ženski	Stručna sprema
2022	1	1	0	VSS
2023	0	0	0	

Tokom 2022 godine društvo je imalo jednog zaposlenog, sa kojim je radni odnos započeo u martu mesecu a prekinut je u septembru, tako da društvo na dan 31.12.2022. i 30.06.2023. nema zaposlenih radnika.

ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu gubitak po akciji kao odnos neto gubitka 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 gubitka po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Neto gubitak/dobitak tekuće godine	(12.588)	8.784
Ponderisani broj običnih akcija	123.110	111.380

Društvo je poslednji put izvršilo procenu imovine, kapitala i obaveza po fer vrednosti na dan 31.12.2021. godine. Za procenu je angažovan procenitelj ECO VIS- FINAUDIT iz Beograda.

Efekte procene društvo je evidentiralo u poslovne knjige i finansijski izveštaj 31.12.2021. godine.

Kod evidentiranja rezultata procene nekretnina i opreme, nakon obračuna računovodstvene amortizacije, Društvo je koristilo metod srazmerne korekcije (povećanje ili smanjenje) i nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, te tako svodilo neotpisanu vrednost na iznos procenjene neotpisane vrednosti.

Zemljište

Naziv i vrsta zemljišta	Namena zemljišta	Lokacija	Površina zemljišta (ha)	Vrednost imovine (sadašnja u hiljadama dinara)
Poljop.zemljište	njiva	Nova Gajdobra	90.14	123,624
Poljop.zemljište	njiva	Bačka Palanka	2.77	4,073
Zemljište u građevinskom području	Građevinsko zemljište	Nova Gajdobra	0.62	1,126

Objekti

Naziv i vrsta objekata	Namena objekata	Lokacija	Površina objekata (m ²)	Vrednost imovine (sadašnja u hiljadama dinara)
Zgrada poslovnih usluga	opšta namena	k.b.p1489/1/zg r.1 list nepokr 685	297.00	2,929
Pomoćna zgrada	skladište	k.b.p1489/1/zg r.2 list nepokr 685	235.00	806
Porod stamb zgr	stanovanje	k.b.p1489/1/zg r.3 list nepokr 685	64.00	867
Pomoćna zgrada	nepoznata namena	k.b.p1489/1/zg r.4 list nepokr 685	54	714
Zgrada nepozn namene	nepoznata namena	k.b.p1489/3/zg r.1 list nepokr 685	121	122
Porod stamb zgrada Nova Gajdobra Ž.Zrenjanina 48	stanovanje	k.b.p1125/1/zg r.1 list nepokr 685	241	689
Pomoćna zgrada N.G., Ž Zrenjanina 48	nepoznata namena	k.b.p1125/1/zg r.2 list nepokr 685	88	226
Zgrada nepoznata, N.G., Ž. Zrenjanina	nepoznata namena	k.b.p1125/1/zg r.3	23	68
Pomoćna zgr, N.G., Ž. Zrenjanina	nepoznata namena	k.b.p1125/1/zg r.4	16	45

Napomena kod objekata:

Objekti:

- 1) Porodična stambena zgrada Nova Gajdobra, Žarka Zrenjanina 48, k.b.p 1125/zgr 1, list nepokretnosti 685, površine 241 m²
- 2) Porodična stambena zgrada, k.b.p 1489/1/zgr 3, list nepokretnosti 685, površine 64 m² u zemljišnim knjigama, u V listu nepokretnosti, 1. deo „Podaci o zgradama i drugim građevinskim objektima i nosioci prava na njima“ vodi da je nosilac prava u redosledu kako sledi:
 - 1) vlasnici posebnih delova upisani u V list 2. deo
 - 2) Jadran ad Nova Gajdobra

U V listu nepokretnosti, 2. deo „Podaci o stanu i poslovnoj prostoriji kao posebnim delovima zgrade ili drugih građevinskih objekata i nosioca prava na njima, kao nosilac prava su upisani:

- 1) dva fizička lica
- 2) jedno fizičko lice

Međutim zakonski zastupnik za ovaj godišnji izveštaj o poslovanju potvrđuje da je činjenično stanje drugačije od onog kako je upisano u katastar, tj. da je Društvo vlasnik oba objekta, a vlasnici posebnih delova (stanova) su vlasnici samo etažnih stanova, koji su po površini manji u odnosu na ukupnu površinu uknjiženih objekata, tako da su etažne celine samo jedan deo objekta, tako da se pomenuti objekti i dalje vode u poslovnim knjigama Društva i u finansijskim izveštajima se iskazuju po sadašnjoj, neotpisanoj knjigovodstvenoj vrednosti, Društvo redovno obračunava amortizaciju istih, a u narednom periodu Društvo će preuzeti mere u pravcu otklanjanja ovih nepravilnosti u zemljišnim knjigama.

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva:

U narednom periodu društvo ne planira novo investiranje zbog očekivane nove privatizaciji i zbog toga što su znatno smanjene površine poljoprivrednog zemljišta i postojeća mehanizacija je dovoljna za očekivanu obradu.

Izloženost rizicima i to cenovnom, kreditnom, riziku likvidnosti i novčanog toka, ostalim pretnjama i informacije o strategiji za upravljanje ovim rizicima i ocena njihove efikasnosti:

Izloženost riziku, Društvo je prikazalo kroz rezervisanja sredstava za sudske sporove koji se vode protiv Društva.

Ciljevi i politika vezane za upravljanje finansijskim rizicima, kao i politika zaštite svake značajnije transakcije:

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

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

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. 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 prvenstveno se odnosi na ostale kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i ostale dugoročne obaveze denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		u hiljadama RSD Obaveze	
	2023.	2022.	2022.	2022.
EUR	37.230	37.230	0	13.017
	37.230	37.230	0	13.017

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

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2023.		u hiljadama RSD 2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	2.421	(2.421)	2.421	(2.421)
	2.421	(2.421)	2.421	(2.421)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	228.655	228.655
	228.655	228.655

u hiljadama RSD

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	0	13.074
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>13.074</u>

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.

Maksimalna izloženost Društva kreditnim rizicima se iskazuje u knjigovodstvenim iznosima finansijskih sredstava u bilansu stanja, kao što sledi:

	<u>Tekuća godina</u>	<u>u hiljadama RSD Prethodna godina</u>
Potraživanja po osnovu prodaje	0	257
Ostala potraživanja	105	105
Kratkoročni finansijski plasmani	185.000	188.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>1.915</u>	<u>40.293</u>
Maksimalna izloženost kreditnom riziku	<u>187.020</u>	<u>228.655</u>

Upravljanje kreditnim rizicima

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva, rukovodstvo u skladu sa tim pažljivo upravlja izloženošću kreditnom riziku. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima, uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije.

Na izloženost Društva kreditnom riziku u najvećoj meri utiču individualne karakteristike svakog kupca. Društvo primenjuje pojednostavljen pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka, koji koristi ispravku za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Potraživanja po osnovu prodaje

U cilju odmeravanja očekivanih kreditnih gubitaka, potraživanja po osnovu prodaje grupisana su na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika i broja dana kašnjenja.

Očekivane stope kreditnih gubitaka se zasnivaju na profilima plaćanja prodaje od 36 meseci pre 31. decembra 2022. godine, odnosno 24 meseca pre 01. januara 2022. godine, kao i odgovarajućih prethodnih kreditnih gubitaka pretrpljenih u navedenom periodu. Istorijske stope gubitka nisu korigovane u odnosu na informacije o budućim makroekonomskim faktorima, obzirom da nisu ustanovljene korelacije koje bi značajno uticale na sposobnost kupaca da izmire potraživanja.

Rezervisanje za kreditne gubitke u vezi sa potraživanjima po osnovu prodaje i ostalim potraživanjima se određuje u skladu sa matricom rezervisanja koja se zasniva na broju dana dospelih potraživanja. Na dan 31. decembra 2022. godine potraživanja od prodaje iznose svega 257 hiljade RSD, što nije materijalno značajno, te nije vršeno rezervisanje za kreditne gubitke.

Na dospela potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Rukovodstvo Društva, redovno ispituje kreditni kvalitet potraživanja po osnovu prodaje i ostalih potraživanja uzimajući u obzir starosni profil potraživanja kao i vremenski period poslovnog odnosa sa Društvom. Rukovodstvo veruje da su neispravljena potraživanja po osnovu prodaje u potpunosti nadoknadiva.

Troškovi obezvređenja su uključeni u rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Iznosi rezervisanja za obezvređenje se uglavnom otpisuju kada se više ne očekuje priliv gotovine.

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama RSD

	<u>Do 1 godine</u>	<u>2 do 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
2022. godina			
Obaveze iz poslovanja	57		57
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	13.017	13.017
	<u>57</u>	<u>13.017</u>	<u>13.074</u>

u hiljadama RSD

	<u>Do 1 godine</u>	<u>Ukupno</u>
2023. godina		
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	10.793	10.793
	<u>10.793</u>	<u>10.793</u>

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

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 kapitala na godišnjoj osnovi.

Informacije o finansijskim instrumentima koje društvo koristi, ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnost poslovanja:

Društvo raspolaže bez ograničenja, novčanim sredstvima na dinarskom u deviznom tekućem računu.

Informacije o svim važnijim poslovima sa povezanim licima:

Društvo je u toku 2023. godine imalo tri povezana pravna lica – Banija Pal doo Temerin (matično društvo), Mabus-Pak doo Sombor i Banija Agrar doo Pivnice (ostalo povezano pravno lice). Sve transakcije sa povezanim licima su obelodanjene u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Informacije o aktivnostima društva na polju istraživanja i razvoja.

Društvo ne vrši dodatne aktivnosti na polju istraživanja i razvoja.

Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine:

Ratarstvo kao osnovna delatnost koji Društvo obavlja podrazumeva očuvanje životne sredine, usmerenost na zaštitu zemljišta koje obrađuje i na ubiranje zdravih useva koji iz njega niču.

Informacije o ograncima:

Društvo nema ogranke.

Događaji po završetku poslovne godine

Do dana sastavljanja ovog Izveštaja nije bilo značajnih poslovnih događaja koji bi uticali na poslovanje Društva.

Pregled pravila korporativnog upravljanja:

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja od 25.06.2012. godine, objavljen na sajtu www.jadranad.com.

Kodeksom su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću Društva.

Informacije o sopstvenim akcijama:

U toku 2015. godine, Društvo je otkupilo 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,63% vlasnik akcijskog kapitala. Nominalna vrednost jedne akcije je 1.000,00 dinara.

Društvo je u obavezi da stečene akcije u roku od 3 godine od dana sticanja otuđi ili poništi i time smanji osnovni kapital Društva.

Skupština društva je donela Odluku o poništenju sopstvenih akcija, dobijena saglasnost Ministarstva privrede o istoj.

Agencija za privredne registre, rešenjem DB 67003/2018 od dana 06.08.2018. godine odbacuje registracionu prijavu promene podatka koja s odnosi na registraciju promene: Smanjenje kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14. stav 1. tač. 6) Zakona o postupku registracije u Agenciji za privredne registre

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja koja se vodi u APR, utvrđeno je da je od strane Ministarstva finansija, Poreska uprava-Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenula postupak kontrole. Kako registar privrednih subjekata nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak kontrole okončan, to jasno proizlazi da nije moguće izvršiti promenu podataka u kapitalu društva, te je regulator odbacio registracionu prijavu promene.

Kako je poreska uprava, Rešenjem od 23.02.2021. godine broj Rešenja 47-00109/2010-0205-010 naložila Društvu da izmiri neprijavljene obaveze poreza na dodatu vrednost za period 01.12.2009. godine. Društvo je izmirilo ukupnu obavezu po pomenutom rešenju, dana 11.03.2021. godine u ukupnom iznosu od 2.747.754,99 dinara, tako da su se ispunili uslovi za upis promene u APR.

U toku 2023 godine Društvo je izvršilo upis 11.730 sopstvenih akcija, po osnovu Ugovora o prodaji kapitala sa DOO Banija-Pal Temerin, te sada ima emitovanih 123.110 akcija nominalne vrednosti u iznosu od 1.000,00 dinara.

Informacije o isplati dividendi:

U toku 2023. godine Društvo nije vršilo isplatu dividendi.

Datum: 31.07.2023.

Odgovorno lice/Zastupnik

M.P.

**JADRAN AD NOVA GAJDOBRA
NOVA GAJDOBRA, PROLETERSKA 41**

Dana: 31.07.2023.

IZJAVA

Ilija Kovač, predsednik i član odbora direktora,
Petar Pejčić, nezavisni direktor, član odbora direktora,
Milorad Ostojić, izvršni direktor, član odbora direktora,
Daju sledeći izjavu:

Polugodišnji finansijski izveštaj za period 01.01.2023.-30.06.2023. nije bio predmet eksterne revizorske kuće, dakle isti nije revidiran.

IZVRŠNI DIREKTOR, Milorad Ostojić

**JADRAN AD NOVA GAJDOBRA
NOVA GAJDOBRA, PROLETERSKA 41**

Dana: 31.07.2023.

IZJAVA

Ilija Kovač, predsednik i član odbora direktora,
Petar Pejčić, nezavisni direktor, član odbora direktora,
Milorad Ostojić, izvršni direktor, član odbora direktora,
Daju sledeći izjavu:

Prema našem najboljem saznanju, polugodišnji finansijski izveštaj za period 01.01.2023.-30.06.2023. 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, uključujući i sva društva uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu, kao i da polugodišnji izveštaj uprave sadrži objektivan pregled informacija koje se zahtevaju u skladu sa tačkom 2) Član 74. Zakona o tržištu kapitala (Sl.gl. 129/21).

IZVRŠNI DIREKTOR, Milorad Ostojić