

Polugodišnji izveštaj

GP ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD AD
za prvih šest meseci 2023. godine

Septembar, 2023. godine

U skladu sa čl.74 Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS broj 129/2021) i članom 5. i 6. Pravilnika o izveštavanju javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 77/2022) GP "ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD" AD,MB:17168843, PIB:102004512, objavljuje

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023 GODINU

S A D R Ž A J

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD AD SA 30.06.2023.

(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje)

2. POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

3. IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

4. ODLUKA ODBORA DIREKTORA O USVAJANJU POLUGODIŠNJEG IZVEŠTAJA

БИЛАНС СТАЊА

на дан **30.06.2023**

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
АКТИВА			
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	155.130	159.499
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	131	210
1. Улагања у развој	0004		
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	131	210
3. Гудвил	0006		
4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	152.618	157.581
1. Земљиште и грађевински објекти	0010	72.464	73.222
2. Постројења и опрема	0011	23.052	27.258
3. Инвестиционе некретнине	0012	57.102	57.101
4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		
5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	2.381	1.708
1. Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		
2. Учешће у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		
4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		
7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	684	
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	1.697	1.708
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030	757.710	794.351
I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	439.018	400.485
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	18.306	18.306
2. Недовршена производња и готови производи	0033	400.510	376.184
3. Роба	0034		
4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	20.202	5.995
5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	1.411	1.411
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	513	750
1. Потраживања од купаца у земљи	0039	494	734
2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	19	16
3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		
4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		
5. Остала потраживања по основу продаје	0043		
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	3.366	3.715
1. Остала потраживања	0045	483	1.228
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	2.883	2.487
3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		
V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	255.958	304.237
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050		

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		
4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		
5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		
6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		
7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		
8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	255.958	304.237
VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	57.444	81.644
VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		2.109
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059	912.840	953.850
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0060	3.442	3.316
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	662.788	742.953
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.210	4.211
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
IV. РЕЗЕРВЕ	0405	406	406
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	108.317	108.317
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	554.654	630.019
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	554.654	624.882
2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		5.137
VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	4.799	
1. Губитак ранијих година	0413		
2. Губитак текуће године	0414	4.800	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	235	235
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		
2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
3. Остала дугорочна резервисања	0419		
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	235	235
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		
4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		
5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		
6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
7. Остале дугорочне обавезе	0427	235	235
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14.354	14.354
Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	235.463	196.308
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		
1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		
2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		
3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		
4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		
5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	213.185	169.463
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	16.892	20.684
1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		
3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16.885	20.677
4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	7	7
5. Обавезе по меницама	0447		
6. Остале обавезе из пословања	0448		
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	5.386	4.517
1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.143	2.773
2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	1.243	1.744
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		1.644
Љ. 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	912.840	953.850
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	3.442	3.316

БИЛАНС УСПЕХА

од до

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	87.547	258.834
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002		131.387
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		131.387
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	61.294	47.398
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	61.294	47.398
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008		
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	58.135	87.629
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	33.810	10.537
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	1.928	1.840
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.117
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	95.669	258.812
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		130.753
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.630	41.581
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	26.263	26.787
1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	20.213	20.485
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.063	3.293
3. Остали лични расходи и накнаде	1019	2.987	3.009
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.097	5.213
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ И ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30.391	43.615
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10.288	10.864
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) ≥ 0	1025		22
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) ≥ 0	1026	8.122	
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	3.382	800
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	2.755	500
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030	627	300
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	498	1.235
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		12
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035	498	1.223
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032) ≥ 0	1037	2.884	
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027) ≥ 0	1038	0	435
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	439	723
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		3.349
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		4.219
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		77
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043	91.368	264.576
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044	96.167	263.473
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044) ≥ 0	1045		1.103
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043) ≥ 0	1046		
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1049		1.103
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1050		
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			386
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054		
Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥0	1055		717
У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥0	1056	4.799	
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		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

од 01.01.2023. до 30.06.2023.

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		717
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	4.799	
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	2005		
б) губици	2006		
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 Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици	2009		
б) губици	2010		
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици	2011		
б) губици	2012		
3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици	2013		
б) губици	2014		
4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хецинга) новчаног тока			
а) добици	2015		
б) губици	2016		
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		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) ≥ 0	2024		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023+2024) ≥ 0	2025		717
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) ≥ 0	2026	4.799	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029)=АОП2025 ≥ 0 или АОП2026 > 0	2027		
1. Приписан матичном правном лицу	2028		
2. Приписан учешћима без права контроле	2029		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2023. до 30.06.2023.

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	105.334	354.108
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	100.966	353.665
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.368	443
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	126.258	353.851
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	99.267	312.723
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		2.087
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	23.150	26.546
4. Плаћене камате у земљи	3010		12
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	396	331
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.265	12.084
8. Остали одливи из пословних активности	3014	180	68
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015		257
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016	20.924	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	72.645	5.563
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		5.063
3. Остали финансијски пласмани	3020	69.889	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	2.756	500
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		109.594
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		12.478
3. Остали финансијски пласмани	3026		97.118
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027	72.645	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028		104.031
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		36
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		36
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	76.050	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	76.050	
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		2.566
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	76.050	2.530
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	177.979	359.706
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	202.308	466.011
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049)≥0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048)≥0	3051	24.329	106.305
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	81.644	148.050
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	627	301
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	498	249
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	57.444	41.797

од 01.01.2023. до 30.06.2023.

У млијадама Динара

ОПИС	Компоненте капитала										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	Остали основни капитал (при 309)	Уписан а неуплаћени капитал (група 31)	Емисиона премија и резерве (при 306 и група 32)	Реваванизационе резерве и нераспоредени добитак и губитак (група 33)	Нераспоредени добитак (група 34)	Губитак (група 35)	Учешће без права контроле	Укључно (датова ра позиција АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9)≥0	Губитак изнад висине капитала (датова ра позиција АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9)<0	
АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
Станье на дан 01.01. _____ године	4001 4.210 4010	4019	4019	406 4037	112.150 4046	627.103 4055	4064	4073	755.581 4082		
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002 4011	4020	4020	4038	4047	4056	4065	4074	4083		
Кориговано почетно станье на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003 4.211 4012	4021	4021	406 4039	112.150 4048	627.103 4057	4066	4075	743.870 4084		
Нето промене у _____ години	4004 4013	4022	4022	4040	-3.833 4049	3.633 4058	4067	4076	-200 4085		
Станье на дан 30.06. _____ године (р.бр. 3+4)	4005 4.211 4014	4023	4023	406 4041	108.317 4050	630.736 4059	4068	4077	743.670 4086		
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006 4015	4024	4024	4042	4051	4060	4069	4078	4087		
Кориговано почетно станье на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007 4.211 4016	4025	4025	406 4043	108.317 4052	630.019 4061	4070	4079	742.953 4088		
Нето промене у _____ години	4008 -1 4017	4026	4026	4044	4053	-75.365 4062	4071	4080	-80.165 4089		
Станье на дан 30.06. _____ године (р.бр. 7+8)	4009 4.210 4018	4027	4027	406 4045	108.317 4054	554.654 4063	4072	4081	662.788 4090		

NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 2023

GP „ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD“ AD BEOGRAD

septembar, 2023

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Građevinsko preduzeće “Zlatibor-Gradnja Beograd” a.d, Beograd, (u daljem tekstu “Društvo”) osnovano je Odlukom o osnivanju broj 411 od 19. maja 2003. godine donetoj na konstitutivnoj skupštini akcionara. Društvo je upisano kod Trgovinskog suda u Beogradu 19. juna 2003. godine, oznaka i broj rešenja XVI-Fi-6433/03, broj registarskog uloška 1-79129-00. Na osnovu Rešenja Agencije za privredne registre broj BD. 8764/2005 od 29. avgusta 2005. godine, izvršeno je prevođenje Društva u registar privrednih subjekata. Prema kriterijumu za razvrstavanje Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Vlasnička struktura: većinski vlasnik društva je Jelenko Jeremić sa 64,77% akcija, “Zlatibor-Gradnja Beograd” a.d, Beograd je steklo sopstvene akcije u procentu 16.26% od ukupnog broja izdatih akcija, ostali akcionari poseduju 18,97% akcija.

Osnovna delatnost Društva je građevinarstvo i to poslovi visokogradnje (šifra delatnosti 4120-izgradnja stambenih i nestambenih zgrada).

Sedište Društva je u Beogradu, ulica Požeška 104- A.

Matični broj Društva 17168843, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 102004512.

Polugodišnji finansijski izveštaji za period 01.01.2023. do 30.06.2023.godine, čiji su sastavni deo ove Napomene, odobreni su od strane Odbora direktora dana 27.09.2023.godine.

Na dan 30.juna 2023. godine Društvo je imalo 32 zaposlena (na dan 31. decembar 2022. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 36).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su obavezni da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu: „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br. 73/2019, 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom. Društvo kao srednje pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2014. godine. Izmene ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene

postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS 95/2014) i u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS 95/2014 i 114/2014) koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – Prikazivanje finansijskih izveštaja i MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine.
- Rešenje Ministarstva finansija RS br. 401-00-896/2014-16 od 31. marta 2014. godine (Sl. glasnik RS br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja do 31. jula 2013. godine. Nakon ovog datuma izdate je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim i revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih standarda, odnosno ukidanje postojećih, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

U skladu sa navedenim, a imajući potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa RS od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Načelo stalnosti poslovanja

U prvom polugodištu poslovne 2023. godine, Društvo je poslovalo sa gubitkom od 4.799 hiljada dinara, (2022. godine neto dobitak 5.137 hiljada dinara. Ukupne obaveze Društva na dan 30. juni 2023. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 662.788 hiljada dinara (2022 godine: 742.953 hiljada dinara). Ovi faktori ne ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja, tako da je Društvo na osnovu ovih pokazatelja kao i budućih svojih planova polugodišnje finansijske izveštaje za poslovnu 2023. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

2.3. Uporedni podaci

Društvo nije imalo izmena početnog stanja neraspoređenog dobitka u 2023 godini.

2.4. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Svapotraživanja i obaveze stranimsredstvima plaćanja preračunata su u dinarskuprotivvrednostpo srednjem kursu na dan bilansastanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obavezaila platipotraživanja u toku godine pokur suvažecem na dan poslovnepromene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihoda odnosno rashodi.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva kao prihod/rashod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Stalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

(b) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

(v) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu pošteni vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja. Procena nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je na dan 31.12.2018. godine, od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja. Na dan 31. decembar 2018. godine Društvo je angažovalo ovlašćenog procenitelja da izvrši procenu vrednosti osnovnih sredstava obzirom da rukovodstvo Društva smatra da se knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme bitno razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se stornira revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstva. *Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po osnovnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja).*

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini pošteni, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji. Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2 – 8%
Oprema	5 – 20%
Vozila	14,3 – 15,5%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	33,33 – 50%

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava. Sredstva koja imaju neograničen korisni vek upotrebe, kao npr. goodwill, ne podležu amortizaciji, a proverava da li je došlo do umanjena njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava da li je došlo do umanjena njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost

možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva, osim goodwill-a, kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

(g) Investicione nekretnine

Početno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom vrednovanju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao. Procena investicionih nekretnina, izvršena je na dan 31.12.2018. godine, od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da se mogu pouzdano izmeriti. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

(d) Biološka sredstva

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(e) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su

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

(ž) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštenim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha. Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

3.2. Obrtna imovina

(a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih

troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- Režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje i
- troškovi prodaje.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Odbora direktora Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe

posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Odbora direktora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis kao i predlozi za otpis u toku godine vrši se na osnovu odluke direktora Društva, a na kraju godine centralna popisna komisija na predlog službe prodaje.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročnarezervisanjaobuhvatajurezervisanjazanaknadezaposlenima.Odmeravanjerezervisanjavršise u iznosukojipredstavljana najbolju procenu izdatkanadansastavljanjabilansastanjakojijepotrebnaizmirenje budućihobaveza.

3.6. Obaveze po kreditima

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

3.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2023. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost 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 preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina za poreske gubitke nastale pre 1. januara 2010. godine.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, *rezervisanja za otpremnine* po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. 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 kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 30. juni 2023. godine.

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. Nakon izvršenih uplata

doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

U skladu sa Zakonom o radu Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini dve prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu izgradnje stambeno-poslovnih objekata u sopstvenoj režiji, pružanja usluga iz oblasti građevinarstva drugim investitorima. Takođe, Društvo ostvaruje prihode i po drugim osnovama: (zakupnine, subvencije i sl.)

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se kao nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.14. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% prosečne *vrednosti imovine*.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao 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

informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stopa amortizacije

Procena korisnog trajanja veka imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Beneficije zaposlenih

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmomore utvrđuje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

4.5. Fer vrednost

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

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

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

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

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.
- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

5. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investiciona nekretnina je ulaganje Društva u nekretninu koja se drži radi sticanja prihoda od zakupa ili radi uvećanja vrednosti ili radi i jednog i drugog, i koju Društvo ne koristi.

Investicione nekretnine su na dan 30.06.2023. iskazane po tržišnoj vrednosti.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdatak može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Prihod od zakupa se iskazuje u bilansu uspeha u okviru ostalih poslovnih prihoda.

Promene na računu su bile kao što sledi:

	(U hiljadama dinara)	
	<u>30.06.2023.</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na početku godine	57.101	28.888
Povećanje		37.253
Smanjenje		
Stanje na 30.06.23 godine	<u>57.101</u>	<u>57.101</u>

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>30.06.2023.</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Dugoročno date kaucije	0	0
Dugoročno oročeni depozit kod AIK banke	850	850
Stambeni krediti za otkup stanova dati zaposlenima	847	858
<i>Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)</i>	0	0
	<u>1.697</u>	<u>1.708</u>

Dati dugoročni krediti na dan 30.juni 2023. godine iznose 847 (na dan 31. decembar 2022. godine iznosili su 858) i odnose na kredite date zaposlenima.

7. ZALIHE

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Zalihe materijala	18.306	18.306
Nedovršena proizvodnja	395.286	370.960
Gotovi proizvodi	5.224	5.224
Roba	0	0
Stalna sredstva namenjena prodaji	1.411	1.411
Dati avansi za zalihe i usluge	20.202	7.093
		1.098
	20.202	5.995
Ukupno zalihe – neto	<u>439.018</u>	<u>401.896</u>

8. POTRAŽIVANJA

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Potraživanja od kupaca	513	750
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja	3.325	3.715
Kratkoročni finansijski plasmani	255.958	304.237
PDV i AVR	0	2.109
Ukupno potraživanja – neto	<u>259.796</u>	<u>310.811</u>

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući (poslovni) računi	11.255	4.318
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	59	
Devizni račun	46.130	77.326
Devizni akreditivi		

Devizna blagajna
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost
umanjena

57.444

81.644

9. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Na dan 30.06.2023. stanje obaveza po osnovu izdatih bankarskih garancija od strane OTP banke i NLB Komercijalne banke iznosi ukupno 3,442 hiljade dinara. Obaveze po osnovu garancija za ozbiljnost ponude iznose 150 hiljada dinara. Obaveze po osnovu garancija za otklanjanje nedostataka u garantnom roku 3.292 hiljade dinara. Navedene bankarske garancije izdate su po osnovu zaključenih Okvirnih ugovora o izdavanju bankarskih garancija i obavezujućih pisama o namerama sa pomenutim bankama.

10. KAPITAL I REZERVE

Ukupan kapital Društva na dan 30. juni 2023. godine ima sledeću strukturu:

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	2023.	2022.
Osnovni kapital	<u>4.210</u>	<u>4.211</u>
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	406	406
Revalorizacione rezerve	108.317	108.317
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	554.654	630.019
Emisiona premija		
Gubitak	<u>4.799</u>	
	<u>662.788</u>	<u>743.870</u>

Osnovni kapital Društva čine udiosnivača u iznosu 4.210 hiljade dinara
Promena kapitala za 2023. godinu nastale po osnovu (videti Izveštaj o promeni kapitala):
Otkup sopstvenih akcija, i ostvarenog gubitka od 4.799 hiljada dinara.

Sopstvene akcije stečene su u Ponudi za sticanje sopstvenih akcija (pro-rata) koja je trajala u periodu od 11.05.2023. – 14.06.2023.godine, u skladu sa odredbama člana 282. i 285. Zakona o privrednim društvima. Saldirano u Centralnom registru hartija od vrednosti 16.06.2023. godine. Zlatibor-gradnja Beograd ad poseduje 1521 sopstvenih akcija, odnosno 16,26% od ukupnog broja izdatih akcija.

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	213.185	169.463
Dobavljači u zemlji	16.885	20.677
Dobavljači u inostranstvu	7	7
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<u>230.077</u>	<u>190.147</u>

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.303	2.287
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	641	887
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	741	464
Obaveze za dividende i ostale obaveze	458	214
Ostale obaveze	1.243	665
Svega ostalekratkoročneobaveze	<u>5.386</u>	<u>4.517</u>

13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	720	274
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:</i>		
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/</i>	<u>523</u>	<u>119</u>
Pasivna vremenska razgraničenja <i>(navesti materijalno značajne stavke)</i>	<u>0</u>	<u>1.644</u>
Obaveze za porez iz dobitka	<u>0</u>	<u>0</u>

14. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2021. godine	<u> </u>	<u>18.060</u>	<u>18.060</u>
Promena u toku godine	<u> </u>	<u>3.755</u>	<u> </u>
Stanje 31. decembra 2022. godine	<u> </u>	<u>14.355</u>	<u>14.355</u>
Promena u toku godine	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Stanje 30.juni 2023. godine	<u> </u>	<u>14.355</u>	<u>14.355</u>

15. POSLOVNI PRIHODI

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		262.744
Prihodi od prodaje robe		262.744
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		

Prihodi od ispostavljenih situacija	14.378	53.238
Prihodi od prodaje proizvoda	1.839	1.170
Prihod od vršenja usluga	1.526	1.346
Prihodi od prodaje stanova i garaža	43.551	39.042
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	<u>61.294</u>	<u>94.796</u>
Prihodi od premija, subvencija i dotacija		
Drugi poslovni prihodi	1.927	3.679
Ostali poslovni prihodi	<u>1.927</u>	<u>3.679</u>
Povećanje vrednosti zaliha ned.proizvodnje i gotovih pr.	58.135	175.258
Smanjenje vrednosti zaliha ned.prizvodnje i gotovih pr.	33.810	(21.074)
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	2.235
Svega poslovni prihodi	<u>87.546</u>	<u>517.668</u>

16. POSLOVNI RASHODI

(U hiljadama dinara)

30.06.2023

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	0	261.506
Troškovi materijala	20.991	75.188
Troškovi goriva i energije	2.639	7.411
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	26.263	53.573
Troškovi proizvodnih usluga	30.391	87.230
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5.097	10.426
Ostali poslovni rashodi	10.288	22.291
	<u>95.669</u>	<u>517.625</u>

17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(U hiljadama dinara)

30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka	27.269	78.377
Transportne usluge	531	1.660
Usluge održavanja	1.203	4.107
Zakupnine	30	60

Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	1.358	4.507
Neproizvodne usluge	5.387	10.599
Reprezentacija	1.793	3.102
Premije osiguranja	361	719
Troškovi platnog prometa	342	627
Troškovi članarina	277	458
Troškovi poreza	1.215	207
Troškovi donatorstva i sponzorstva		100
Ostali nematerijalni troškovi	899	4.435
	40.679	108.958

18. FINANSIJSKI PRIHODI

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	2023.	2022.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	2.755	999
Pozitivne kursne razlike	627	601
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		
	3.382	1.600

Prihod od kamata uključuje iznos od 2.755 hiljada dinara koji se odnosi na prihode od kamata na kratkoročno oročene depozite kod banaka.

19. FINANSIJSKI RASHODI

(U hiljadama dinara)
30.06.2023.

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata		24
Negativne kursne razlike	498	2.446
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski rashodi		
	498	2.470

20. OSTALI PRIHODI

(U hiljadama dinara)

30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		8.438
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	439	1.446
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenutu prihodi		
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti		
raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		
	<u>439</u>	<u>9.884</u>

21. OSTALI RASHODI

(U hiljadama dinara)

30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Ispravka vrednosti potraživanja	0	6.698
Ispravka vrednosti zaliha		

Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo	0	154

Umanjenje vrednosti:

- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo	0	6.852

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(U hiljadama dinara)

30.06.2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	20.213	40.970
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret posl.	3.063	6.586
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.225	
Ostali lični rashodi i naknade	1.762	6.017
	<u>26.263</u>	<u>53.573</u>

23. POTENCIJALNE OBAVEZE I SUDSKI SPOROVI

Društvo je u sudskom sporu sa JP „Elektroprivreda Srbije“ Beograd, ogranak Kolubara, Lazarevac radi naplate okončane situacije za izvedene radove na dogradnji i rekonstrukciji Osnovne škole Diša Đurđević u naselju Crne Međe 1, druga faza sa izgradnjom fiskulturne sale /ugovor broj 1252 od 03.12.2020. godine / u vrednosti 6.691 hiljada dinara. Ovaj iznos je evidentiran na ispravci potraživanja.

24. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni ovih finansijskih izveštaja.

	(U hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	2.381	1.708
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Potraživanje od kupaca	513	750
Druga potraživanja	3.325	3.715
Kratkoročni finansijski plasmani	255.958	304.237
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		81.644
	57.444	
	319.621	392.054

	(U hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze		
Kratkoročni krediti		
Obaveze prema dobavljačima	213.185	190.147
Ostale obaveze	16.892	4.517
	230.077	194.664

Kategorije finansijskih instrumenta

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U ovom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

	Sredstva	Obaveze	Sredstva	Obaveze
	30.06.2023.	30.06.2023.	31. 12.2022.	31.12.2022.
EUR	186.474,45	57,80	3.022.978,38	57,80
USD	695,96		30.122,79	
GBP, CHF	177.700,00		177.700,00	

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

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 i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 30.juna 2023. godine iskazane su u iznosu od 16.892 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 20.684 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze jer Društvo dospele obaveze izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2023. godine iznosi 90 dana (u toku 2022. godine 90 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljačkom likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je Jelenko Jeremić u čijem se vlasništvu nalazi 64.8 % akcija Društva "Zlatibor-Gradnja Beograd" a.d, Beograd poseduje sopstvene akcije u procentu 16.26% od ukupnog broja izdatih akcija, ostali akcionari poseduju 18,97% akcija

Akcije Društva se kotiraju na Beogradskoj berzi.

Povezano lice je PD „Studio Jeremić“ doo, Beograd, koja se nalazi u 100 vlasništvu Jelenka Jeremića. Tokom 2023 godine nije bilo transakcija sa povezanim pravnim licem PD „Studio Jeremić“ doo, Beograd .

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo naknadnih događaja od datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji do datuma odobravanja istih koji bi zahtevali korekciju finansijskih izveštaja.

27. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>30. juni 2023.</u>	(U dinarima) 31. decembar 2022.
EUR	117,2301	117,3224
USD	107,8176	110,1515
GBP	136,1557	132,7026

Lice odgovorno za sastavljanje
Napomena

Vera Urošević, dipl. ekonomista

Beograd, 27.09.2023.



Zakonski zastupnik

Jelenko Jeremić, dipl. ing. grad.

ГП „ЗЛАТИБОР-ГРАДЊА БЕОГРАД“ А.Д.
Бр. 597
27.09. 20 23 год.
БЕОГРАД, Пежешка 104 а

Polugodišnji izveštaj

GP ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD AD
za prvih šest meseci 2023. godine

Septembar, 2023. godine

I OPŠTI PODACI

1 POSLOVNO IME	GP"ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD"AD BEOGRAD-ČUKARICA	
2 SEDIŠTE	POŽEŠKA 104-A, BEOGRAD	
3 MATIČNI BROJ	17168843	
4 PIB	102004512	
5 LICE OVLAŠĆENO ZA ZASTUPANJE	JELENKO JEREMIĆ	
6 WEB SITE	www.gpzlatibor.rs	
7 E MAIL	gpzlatbg@gmail.com	
8 TELEFON	011/2544-351	
9 FAX	011/3551891	
10 OSOBA ZA KONTAKT	VERA UROŠEVIĆ	
11 BROJ I DATUM REŠENJA UPISA	BD.8764/2005 OD 29.08.2005.	
12 U REGISTAR PRIVR.SUBJEKATA		
13 ŠIFRA DELATNOSTI I OPIS	4120 izgradnja stambenih i nestambenih zgrada	
14 BROJ ZAPOSLENIH	32	
15 BROJ AKCIONARA	18	
16 VREDNOST OSNOVNOG KAPITALA u /000/	4210	
17 BROJ IZDATIH AKCIJA-OBICHNE	9356	
18 NOMINALNA VREDNOST	450	
19 CFI KOD	ESVUFR	
20 ISIN BROJ	RSZLGRE62774	
21 ORG.TRŽIŠTE NA KOJEM SE TRGUJE	BEOGRADSKA BERZA AD	

II PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1.Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se nalazi

1.1 Prikaz razvoja poslovanja društva:Obim poslovanja Društva je u padu, zbog smanjenog broja ugovorenih poslova, jer se Društvo odlučilo za ulaganje u sopstvene investicije a manji procenat na javne nabavke.

1.2 Prikaz rezultata poslovanja društva: Rezultati poslovanja društva za prvo polugodište 2023 godine dati su u finansijskom izveštaju Društva, s tim da u nastavku sledi kratak pregled osnovnih pokazatelja poslovanja.

1 ANALIZA POSLOVANJA		U 000 RSD	
	UKUPAN PRIHOD		91368
	UKUPAN RASHOD		96167
	GUBITAK		-4799
	STALNA IMOVINA		155130
	KAPITAL		662788
	DUGOROČNE OBAVEZE		235
	KRATKOROČNE OBAVEZE		235463
	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		57444
2 POKAZATELJI POSLOVANJA			
EKONOMIČNOST POSLOVANJA		PRIHODI	RASHODI
	95,01	91368	96167
RENTABILNOST POSLOVANJA		GUBITAK	PRIHODI
	-5,2524	-4799	91368
PRINOS NA KAPITAL		P.GUBITAK	PASIVA
	-0,8898	-8122	912840
NETO PRINOS NA KAPITAL		NETO GUBITAK	KAPITAL
	-0,7241	-4799	662788
POSLOVNI NETO GUBITAK		P.GUBITAK	P.PRIHOD
	-9,2773	-8122	87547
STEPEN ZADUŽENOSTI		DUG.REZ.I OBAVEZE	PASIVA
	25,795	235463	912840
I STEPEN LIKVIDNOSTI		GOTOVINA	KRAT.OBAVEZE
	24,396	57444	235463
II STEPEN LIKVIDNOSTI		KRAT.POTRAŽIVANJA	KRAT.OBAVEZE
	0,2179	513	235463
NETO OBRTNI KAPITAL		OB.IMOV.-KRATK.OB	KAP.+DUG,R.I D.O
	102,83	522247	507893

3 Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, kao i glavnih rizika i pretnji koje je poslovanje društva izloženo:

Razvoj društva u narednom periodu uglavnom je povezan sa sopstvenim investicionim projektima, i u manjoj meri investicionim projektima od značaja za Republiku Srbiju i njeno građevinarstvo

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima pre svega tržišnom riziku, koje se ogleda u riziku od promena kurseva stranih valuta, riziku od visokog rasta cena, riziku od promene visine kamatne stope na stambene kredite.

4 Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka posl. godine za koju se izveštaj priprema Nije bilo naknadnih događaja od datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji do datuma odobravanja istih koji bi zahtevali korekciju finansijskih izveštaja.

5 Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:
Nije bilo transakcija sa povezanim licima.

6 Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Društvo poseduje sertifikat sistem menadžmenta kvalitetom za standard ISO 9001:2015

Ulaganje u cilju zaštite životne sredine Društvo razvija aktivnosti zaštite životne sredine, prati događaje koji mogu imati negativan uticaj kako na životnu sredinu, tako i na zdravlje i bezbednost na radu.

Društvo poseduje sertifikat za standard ISO 14001:2015 sistemi menadžmenta zaštitom životne sredine

Društvo još poseduje sledeći sertifikat za standard ISO 45001-je ISO standard za sisteme upravljanja zdravljem i bezbednošću na radu, objavljen u martu 2018. Cilj ISO 45001 je smanjenje povreda i profesionalnih bolesti, uključujući unapređenje i zaštitu fizičkog i mentalnog zdravlja.

7 Izveštaj o korporativnom upravljanju

Društvo primenjuje sopstveni kodeks korporativnog upravljanja. Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja Društva. Komunikacija Društva sa javnošću odvija se u skladu sa pozitivnim propisima Komisije za hartije od vrednosti, pravilima organizovanog tržišta na koje je Društvo uključeno. Komunikacija se obavlja po principima istinitosti i blagovremenosti

8 Informacija o zaštiti životne sredine

Društvo poštuje:

nacionalnu strategiju upravljanja otpadom

upravljanje otpadom i izveštavanje o kretanju otpada

smanjenje komunalnog otpada

plaća propisane ekološke takse

Društvo vrši skladištenje i distribuciju otpada preko licenciranih i registrovanih Operatera.

Polugodišnji izveštaj nije bio predmet Revizije.

Napomena: Polugodišnji izveštaj društva usvojen je od strane Odbora Direktora.

BEOGRAD, 27.09.2023.



DIREKTOR

Jelenko Jeremić
Jelenko Jeremić, dipl.ing. građ.

**IZJAVE LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE
POLUGODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA**

Na osnovu odredbi člana 74. Stav 3 tačka 3).Zakona o tržištu kapitala ("Sl.glasnik RS"br. 129/2021), lice odgovorno za sastavljanje polugodišnjeg finansijskog izveštaja, daje sledeću

I Z J A V U

1. Prema našem najboljem saznanju Polugodišnji finansijski izveštaj GP „Zlatibor-gradnja Beograd“ ad sastavljen je uz primenu odgovarajućih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.
2. Polugodišnji finansijski izveštaj GP „Zlatibor-gradnja Beograd“ ad za period 01.01.-30.06.2023. godine, nije bio predmet revizije.



GP „Zlatibor-gradnja Beograd“ ad

Direktor, Jelenko Jeremić, dipl.ing.grad.



„Златибор - градња Београд“ а.д.

ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД

Београд, Пожешка 104а • е-mail: gpzlatbg@gmail.com, gpzlatibor@gmail.com, zlatiborgp@gmail.com
ПИБ: 102004512 • мат. бр. 17168843 • шифра дел. 4120 • ПЕ ПДВ: 128619018

Број: 593

Београд, 27.09 2023 год.



ISO 9001
ISO 14001
OHSAS 18001
ISO 50001
ISO/IEC 27001

На основу члана 74. Закона о тржишту капитала (“Сл.гласник РС”бр. 129/2021), и члана 30. Статута ГП “Златибор-градња Београд” А.Д. број 1016 од 29.10.2021.године, Одбор директора ГП „Златибор-градња Београд“ а.д. на седници одржаној 27.09.2022.године, донео је

ОДЛУКУ

I

1. Усваја се Полугодишњи извештај о пословању ГП “Златибор-градња Београд” А.Д. за првих шест месеци 2023. године.
2. Саставни део ове одлуке је и Полугодишњи извештај из става 1.



Председник одбора директора


Динко Шикић ЈМБГ: 1510953710309