

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ

ZA PERIOD 01.01-30.06.2023. GODINE

CENTROPROM AD BEOGRAD

Avgust, 2023. godine

U skladu sa članom 74. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 129/2021), CENTROPROM AD BEOGRAD, Koste Stojanovića 1, Beograd, matični broj: 07040571 objavljuje:

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ CENTROPROM AD BEOGRAD ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

1. SKRAĆENI SET POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA CENTROPROM AD BEOGRAD ZA 2023. GODINU

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje

2. POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA

3. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj: 07040571 Šifra delatnosti: 6820 PIB: 100043563

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD

Sedište: BEOGRAD (STARI GRAD), Koste Stojanovića 1

BILANS STANJA

na dan 30.06.2022. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina 30.06.2023.	Prethodna godina 31.12.2022.
1	2	3		4	5
	AKTIVA				
00	A. UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	0001		0	0
	B. STALNA IMOVINA (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		661.726	669.571
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003		0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	0004		0	0
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005		0	0
013	3. Gudvil	0006		0	0
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007		0	0
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008		0	0
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009		89	5.549
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	7	89	5.549
023	2. Postrojenja i oprema	0011		0	0
024	3. Investicione nekretnine	0012		0	0
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		0	0
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		0	0
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		0	0
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016		0	0
03	III. BIOLOSKA SREDSTVA	0017	8	0	2.307
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAZIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018		661.637	661.715
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	9	647.859	647.865
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020		0	0
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021		0	0
044, 050 (deo) i 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022		0	0
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023		0	0
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024		0	0
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025		0	0
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026		11.769	11.769
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	9	2.009	2.081
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	0028		0	0
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029		0	0
	G. OBRтна IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		10.982	3.785
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. ZALIHE (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		0	0
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		0	0
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		0	0
13	3. Roba	0034		0	0
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		0	0
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		0	0
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037		0	0
20	III. POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	0038		0	0
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		0	0
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040		0	0
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041		0	0
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0042		0	0
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043		0	0
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAZIVANJA (0045+0046+0047)	0044		579	237
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045	10	579	237
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046		0	0
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047		0	0
23	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		0	0
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049		0	0
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	0050		0	0
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		0	0
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052		0	0
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053		0	0
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0054		0	0
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055		0	0
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		0	0
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI	0057	11	10.403	3.548
28 (deo), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	0058		0	0
	D. UKUPNA AKTIVA (0001+0002+0029+0030)	0059		672.708	673.356
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060		0	0

						- u hiljadama dinara -
						Iznos
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Tekuća godina 30.06.2023.	Prethodna godina 31.12.2022.	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402+0403+0404+405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401	12	668.835	669.613	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402		577.550	577.550	
31	II. UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	0403		0	0	
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404		0	0	
32	IV. REZERVE	0405		69.500	69.500	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406			5.630	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		344.857	344.857	
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+0410)	0408		771.028	765.398	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		771.028	448.130	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410			317.268	
35	VIII. UČESCE BEZ PRAVA KONTROLE	0411		0	0	
350	IX. GUBITAK (0413+0414)	0412		404.386	403.608	
351	1. Gubitak ranijih godina	0413		403.608	403.608	
	2. Gubitak tekuće godine	0414		778	0	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416+0420+0428)	0415		0	0	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417+0418+0419)	0416		0	0	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417		0	0	
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418		0	0	
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419		0	0	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		0	0	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421		0	0	
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim pravnim licima u zemlji	0422		0	0	
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim pravnim licima u inostranstvu	0423		0	0	
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424		0	0	
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425		0	0	
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426		0	0	
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427		0	0	
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428		0	0	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429		451	451	
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		0	0	
	D. KRATKOROČNE OBAVEZE (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		3.422	3.292	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432		0	0	
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		3.200	3.200	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434		0	0	
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435		0	0	
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436		0	0	
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita kod domaćih banaka	0437		0	0	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438	13	3.200	3.200	
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439		0	0	
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440		0	0	
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441		0	0	
43, osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442		180	50	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443		0	0	
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444		0	0	
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445		180	50	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		0	0	
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447		0	0	
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448		0	0	
44, 45, 46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452)	0449		42	42	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	14	42	42	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451		0	0	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452		0	0	
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		0	0	
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454		0	0	
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+0429+0430+0431-0059)>=0=(0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455		0	0	
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		672.708	673.356	
89	Z. VANBILANSNA PASIVA	0457		0	0	

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
Matični broj: 07040571			Sifra delatnosti: 6820	PIB: 100043563	
Naziv: AKCIONARSKO DRUSTVO ZA SPOLJNU I UNUTRASNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD					
Sedište: BEOGRAD (STARI GRAD), Koste Stojanovića 1					
BILANS USPEHA					
za period od 1. januara do 30. juna 2023. godine					
					- u hiljadama dinara -
					Iznos
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Tekuća godina 30.06.2023.	Prethodna godina 30.06.2022.
1	2	3		4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	15	0	318.433
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004)	1002		0	0
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		0	0
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004		0	0
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005		0	0
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		0	0
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007		0	0
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		0	0
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009		0	0
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010		0	0
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011		0	0
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012		0	318.433
	B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		4.763	2.437
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014		0	0
51	II. TROSKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	16	38	24
52	III. TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017+1018+1019)	1016	17	191	138
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		74	6
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		11	0
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		106	132
540	IV. TROSKOVI AMORTIZACIJE	1020	18	27	35
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021		0	0
53	VI. TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	19	122	112
54, osim 540	VII. TROSKOVI REZERVISANJA	1023		0	0
55	VIII. NEMATERIJALNI TROSKOVI	1024	20	4.385	2.128
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1013)>=0	1025		0	315.996
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013-1001)>=0	1026		4.763	0
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027		0	0
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATICNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028		0	0
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029		0	0
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		0	0
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031		0	0
	D. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032		0	13
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATICNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033		0	0
562	II. RASHODI KAMATA	1034		0	13
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		0	0
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036		0	0
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027-1032)>=0	1037		0	0
	Z. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1027)>=0	1038		0	13
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039		0	3.498
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040		0	0
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	21	3.991	16
57	K. OSTALI RASHODI	1042		6	15
	L. UKUPNI PRIHODI (1001+1027+1039+1041)	1043		3.991	321.948
	L.J. UKUPNI RASHODI (1013+1032+1040+1042)	1044		4.769	2.464
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044)>=0	1045		0	319.483
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044-1043)>=0	1046		778	0
69 - 59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUŠTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANLIH PERIODA	1047		0	0
59 - 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUŠTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANLIH PERIODA	1048		0	0
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045-1046+1047-1048)>=0	1049		0	319.483
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046-1045+1048-1047)>=0	1050		778	0
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051		0	0
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052		0	0
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053		0	0
723	T. ISPLACENA LICNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054		0	0
	C. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054)>=0	1055		0	319.483
	U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054)>=0	1056		778	0
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UCESCIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATICNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UCESCIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATICNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

Popunjava pravno lice - preduzetnik					
Matični broj: 07040571			Šifra delatnosti: 6820		PIB: 100043563
Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD					
Sedište: BEOGRAD (STARI GRAD), Koste Stojanovića 1					
IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU					
za period od 01.01-30.06.2023.					
- u hiljadama dinara -					
Grupa račun, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina 30.06.2023.	Prethodna godina 30.06.2022.
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			319.483
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002		778	
	B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		5.630	
331	2. Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006			
333	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobitci	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
332	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobitci	2009			
	b) gubici	2010			
334	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobitci	2011			
	b) gubici	2012			
335	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobitci	2013			
	b) gubici	2014			
336	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobitci	2015			
	b) gubici	2016			
337	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobitci	2017			
	b) gubici	2018		344.857	344.857
	I. OSTA LI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTA LI BRUTO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		350.487	344.857
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTA LI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTA LI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	IV. NETO OSTA LI SVEOBUHvatNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	V. NETO OSTA LI SVEOBUHvatNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		350.487	344.857
	V. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		351.265	25.374
	G. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 ili AOP 2026 ≥ 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

Popunjiva pravno lice - preduzetnik			
Matični broj: 07040571	Šifra delatnosti: 6820	PIB: 100043563	
Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD			
Sedište: BEOGRAD (STARI GRAD), Koste Stojanovića 1			
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE			
u periodu od 01.01.2023 - 30.06.2023. godine			
- u hiljadama dinara-			
Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina 30.06.2023.	Prethodna godina 30.06.2022.
1	2	3	4
A. TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	79	0
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002		
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	79	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	4.953	2.403
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	4.581	2.230
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008		
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	191	60
4. Plaćene kamate u zemlji	3010		
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	158	113
8. Ostali odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3014	23	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3015	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3016	4.874	2.403
B. TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	11.729	0
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019	11.729	
3. Ostali finansijski plasmani	3020		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023		
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025		
3. Ostali finansijski plasmani	3026		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3027	11.729	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3028		
V. TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)	3029	0	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043		
7. Finansijski lizing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3046		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3047		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	11.808	0
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.953	2.403
d. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) >=0	3050	6.855	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) >=0	3051	0	2.403
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	3.548	7.748
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10.403	5.345

Прилог 5

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj: 07040571

Šifra delatnosti: 6820

PIB: 100043563

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD

Sedište: BEOGRAD (STARI GRAD), Koste Stojanovića 1

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 1.1.2023. do 30.06.2023. godine

Pozicija	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (m. 309)	AOP	Upisani neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija i rezerve (m 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rez. i ner. dob. i gub. (grupa 33)	AOP	Neraspo ređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9)>0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455)(kol. 2+3+4+5+6+7-8+9)<0
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1	Stanje na dan 01.01.____.godine	4001	264.849	4010	312.701	4019		4028	69.500	4037	-339.227	4046	765.398	4055	403.608	4064		4073	669.613	4082	
2	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.____.godine (r.br. 1+2)	4003	264.849	4012	312.701	4021	- 0	4030	69.500	4039	-339.227	4048	765.398	4057	403.608	4066	- 0	4075	669.613	4084	- 0
4	Neto promene u ____godini	4004		4013		4022		4031		4040		4049		4058		4067		4076	0	4085	
5	Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4)	4005	264.849	4014	312.701	4023	- 0	4032	69.500	4041	-339.227	4050	765.398	4059	403.608	4068	- 0	4077	669.613	4086	- 0
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine (r.br. 5+6)	4007	264.849	4016	312.701	4025	- 0	4034	69.500	4043	-339.227	4052	765.398	4061	403.608	4070	- 0	4079	669.613	4088	- 0
8	Neto promene u ____godini	4008		4017		4026		4035		4044	-5.630	4053	5.630	0	778	4071		4080	0	4089	
9	Stanje na dan 30.06.2023. godine (r.br. 7+8)	4009	264.849	4018	312.701	4027	- 0	4036	69.500	4045	-344.857	4054	771.028	4063	404.386	4072	- 0	4081	668.835	4090	- 0

Centroprom a.d. Beograd

**Napomene uz polugodišnji finansijski izveštaj
za 2023. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

1. OSNIVANJE I DELATNOST

AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1930. godine kao akcionarsko društvo za izvoz zemaljskih proizvoda Kraljevine Jugoslavije pod nazivom "PRIZAD". Posle Drugog svetskog rata, Društvo se pretvara u "Centralno prometno“ a.d. - skraćeno "Centroprom", a 1947. godine dobija naziv " za izvoz i uvoz Centroprom". Sedište Društva je na adresi Koste Stojanovića 1, Beograd. Matični broj Društva je 07040571, a PIB 100043563.

Skraćeni naziv društva je CENTROPROM AD BEOGRAD.

Pretežna delatnost Društva je 6820 - Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima. Sedište Društva je u Beogradu. Akcije Društva se kotiraju na Beogradskoj berzi.

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depa i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture po broju glasova (prikazati za prvih 10 akcionara):

Rbr	Akcionar	Broj glasova	% od ukupne emisije
1.	VDV KONSALTING DOO	17657	20.00045
2.	PROINVESTMENT INTERNATIONAL BA	16824	19.05690
3.	POSITIVA KAPITAL DOO	15891	18.00007
4.	BIBI COMMERCE DOO	11477	13.00024
5.	AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	6207	7.03080
6.	CENTAR FAKTOR DOO - OBRISAN IZ APR	4376	4.95679
7.	LEKOVIĆ BRANISLAV	2456	2.78196
8.	KNEŽEVIĆ ALEKSANDAR	590	0.66831
9.	BORAK DARIO	269	0.30470
10.	OTP BANKA SRBIJA - ZBIRNI RAČUN	204	0.23108

Organi upravljanja u DruštvuPreduzeću su:

- Nadzorni odbor
- Izvršni odbor
- Generalni direktor

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 732019 i 442021) Društvo je razvrstano u mikro pravno lice za 2023. godinu.

Društvo ima učešća u kapitalu sledećih zavisnih pravnih lica:

- Centroprom Invest d.o.o. Beograd (100%)

Prosečan broj zaposlenih na dan 30.06.2023. godine iznosu 0 zaposlenih, na dan 31.12.2022. godine iznosi 0 zaposlenih, kao i na dan 30.06.2022 godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije..

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-43512020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 i 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja polugodišnjih finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB) je u maju 2020. godine objavio izmenu IFRS 16 pod nazivom Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 sa ciljem značajnog pojednostavljenja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Polugodišnji finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- nekretnine koje se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti;

Iznosi u priloženim polugodišnjim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Polugodišnji finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 01. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima IFRS i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa IFRS.

Društvo je u sastavljanju polugodišnjih finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja prethodne godine tj. na dan 31.12.2022. godine.

Uporedne podatke čine podaci iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, vrednovane su u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
 - u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
 - komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
 - bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Na dan polugodišnjih finansijskih izveštaja za 2023. godinu iskazan je tekući neto gubitak u iznosu od RSD 778 hiljada. Pored navedenog, Društvo ima kumulirani gubitak iz poslovanja u iznosu od RSD 403.608 hiljada. Društvo nema problem sa održanjem likvidnosti Takođe, ne očekuju se promene u zakonodavstvu ili politici države koje bi mogle imati uticaja na poslovanje. Usled navedenog, finansijski izvestaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja polugodišnjih finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu, su sledeće:

Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se inicijlano po nabavnoj vrednosti.

Naknadno vrednovanje građevinskih objekata vrši se po modelu fer vrednosti, dok zemljišta i opreme po modelu istorjskog troška.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

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

Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	1.5
Pogonska oprema	11-20
Putnička vozila	15.5
Kompjuteri i odgovarajuća oprema	20

Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem.

Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim: sredstvo (ili grupa za otuđenje) mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje) i prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju). Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagođeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijsko sredstvo se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe ili prenese finansijsko sredstvo i taj prenos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcije (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna je grupa u kojoj je Društvo klasifikovao finansijsko sredstvo, a što je uslovljeno: poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe: finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti, finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Sredstvo klasifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda, kada je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu je umanjena vrednost kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjene vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za očekivane kreditne gubitke.

Na svaki datum izveštavanja: ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava: nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je ugovorno pravo:

- dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu;
- razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo;
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je: nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva ili derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta. Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla. Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se prizna u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope.

Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava:

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima. Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje prizna pre nego što je došlo do nastalih gubitaka.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Dugoročna rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđen samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja, ali nije priznata jer nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi Društva biti zahtevan za izmirenje obaveze ili iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalna obaveza se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je odliv ekonomskih koristi moguć, a mogućnost odliva resursa nije vrlo mala, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna obaveza se stalno iznova procenjuje (najmanje na datum bilansa stanja). Kada odliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalnih obaveza postane verovatan, rezervisanje i rashod se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem promena verovatnoće nastaje (osim u retkim okolnostima kada pouzdana procena ne može da se napravi).

Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva.

Potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je priliv ekonomskih koristi verovatan, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna imovina se stalno iznova procenjuje (najmanje na datum bilansa stanja) da bi se obezbedilo da finansijski izveštaji na odgovarajući način odražavaju razvoj predmetnog događaja. Ako postane sigurno da će priliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalne imovine nastati, imovina i prihod u vezi sa njom se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem je promena nastala.

Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobit se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitne privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda kada se knjigovodstvena vrednost sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

- kada je knjigovodstvena vrednost sredstva manja od poreske vrednosti (osnovice) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnovice) obaveze.

Poreska vrednost (osnovica) sredstva je iznos koji će moći da se odbije za poreske svrhe od bilo kakvih oporezivih ekonomskih koristi koje će se uliti u entitet kada se vrši povraćaj knjigovodstvene vrednosti tog sredstva.

Poreska vrednost (osnovica) obaveze je njena knjigovodstvena vrednost, umanjena za bilo koji iznos koji će moći da se odbije za poreske svrhe u pogledu te obaveze u budućim periodima.

Odbitne privremene razlike nastaju u slučajevima kada je u bilansima Društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći:

- poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava,
- sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja, koja se priznaju u momentu iskorišćenja (na primer, pojedina rezervisanja po IAS 19),
- sa poreskog aspekta nije priznato obezvređenje imovine, koje se priznaje pri otuđenju imovine (roba, materijal, investicione nekretnine i sl.), sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi, koji se priznaju u periodu kada su plaćeni i dr.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)**

Odloženo poresko sredstvo se ne priznaje ako je posledica početnog priznavanja sredstva ili obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u vreme transakcije, ne utiče ni na računovodstveni dobitak ni na oporezivi dobitak (poreski gubitak). Otuda, odloženo poresko sredstvo se ne priznaje za permanentne, stalne razlike, utvrđene pri početnom priznavanju. Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane stope poreza na dobit Društva (ili od strane nadležnih organa, saopštene poreske stope za naredni period, očekivana stopa poreza na dobit za period kada se namirenje očekuje, odnosno za period kada bi odložena poreska sredstva mogla da se iskoriste za umanjenje tekućeg poreza) na iznos odbitne privremene razlike. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja. Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos. Društvo priznaje odložena poreska sredstva, po svim navedenim osnovama (odbitne privremene razlike, neiskorišćeni poreski gubici i neiskorišćeni poreski kredit), samo kada je verovatno, i u meri u kojoj se očekuje, da će u budućem periodu biti raspoloživih oporezivih dobitaka za koje će se ova sredstva moći iskoristiti. Na kraju poslovne godine, Društvo ponovo procenjuje nepriznata odložena poreska sredstva. Društvo priznaje prethodno nepriznato odloženo poresko sredstvo u meri u kojoj je postalo verovatno da će budući oporezivi dobitak omogućiti povraćaj odloženog poreskog sredstva. Analogno iznetom, Društvo smanjuje knjigovodstvenu vrednost odloženog poreskog sredstva u meri u kojoj nije više verovatno da će postojati dovoljan oporezivi dobitak koji će omogućiti korišćenje koristi od celog ili dela tog odloženog poreskog sredstva.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je određen rashod, priznat sa poreskog aspekta, dok će sa knjigovodstvenog aspekta biti priznat u poslovnim knjigama Društva tek u narednim periodima. Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, osim:

- ako nisu posledica početnog priznavanja gubitka ili
- ako ne nastaju iz početnog priznavanja sredstava ili obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u vreme transakcije, ne utiče ni na računovodstveni dobitak ni na oporezivi dobitak (poreski gubitak).

Odmeravanje odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza proizilazi iz načina na koji Društvo očekuje, na kraju svakog izveštajnog perioda, da u budućnosti povрати ili izmiri knjigovodstvenu vrednost svojih sredstava i obaveza. Suštinski, postoje dva osnovna načina za namirenje knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza, i to:

- prodaja i
- korišćenje.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze se priznaju na identičan način kako su priznati u finansijskim izveštajima Društva, odnosno:

- ako su transakcije i drugi događaji priznati u bilansu uspeha (dobit ili gubitak), svi povezani poreski efekti se priznaju u bilansu uspeha;
- a ako su priznati u ukupnom ostalom rezultatu, ili direktno na kapitalu, identično je mesto priznavanja poreskih efekata.

Pored utvrđivanja neto stanja odloženih poreza (sredstva ili obaveze), utvrđuju se i razlike u odnosu na bilans stanja prethodne godine. Uz uvažavanje korekcija za odložene poreze koji se direktno knjiže na kapitalu (revalorizacije rezerve i neraspoređeni dobitak), odloženi porezi se ispoljavaju u vidu:

- odloženih poreskih rashoda perioda i
- odloženih poreskih prihoda perioda.

Odloženi poreski rashodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, povećavaju odložene poreske obaveze ili smanjuju odložena poreska sredstva. Odloženi poreski prihodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, smanjuju odložene poreske obaveze ili povećavaju odložena poreska sredstva. Prilikom izračunavanja odloženih poreza, apstrahuje se koncept vremenske vrednosti novca, što ima za posledicu da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenima, prilikom odlaska u penziju. Društvo nema za poslene u godini za koju se sastavljaju ovi finansijski izveštaji te nema obavezu formiranja dugoročnih rezervisanja po navedenom osnovu.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstava koja se kvalifikuju, uključuju se u nabavnu vrednost tog sredstva i to do onog perioda kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju. Sredstva koja se kvalifikuju se odnose na sredstvo kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu.

Prihodi od investiranja ostvareni na osnovu privremenog investiranja pozajmljenih sredstava se oduzimaju od nastalih troškova pozajmljivanja, namenjenih za finansiranje sredstava koja se kvalifikuju.

Svi ostali troškovi pozajmljivanja se priznaju u računu dobitka i gubitka u periodu na koji se odnose.

Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost

Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

4. Materijalno značajna greška

Materijalno značajnom greškom smatra se ona. greška koja pojedinačno ili u zbriju sa drugima prelazi 5% ostvarenih poslovnih prihoda.

5. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)**

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Potraživanja i obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunati su u RSD po srednjem ugovorenom kursu valute koji je važio na dan Bilansa stanja. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u Bilansu uspeha Društva, kao prihodi i rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Osnaka valute	Važi za	Srednji kurs:	30.06.2023.	31.12.2022.
EUR	1		117,2301	117,3224
USD	1		107,8176	110,1515
CHF	1		120,0021	119,2543
GBP	1		136,1557	132,7026
RUB	1		1,2311	1,5292

6. Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, 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 istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Obezvredjenje zaliha

Obračunata je ispravka vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvredjenje učešća u kapitalu

Gubitak od umanjena vrednosti učešća u kapitalu je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost veća od nadoknadivog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenu vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama IAS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa učešća u kapitalu. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjene za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost učešća u kapitalu nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa. Kada je knjigovodstvena vrednost učešća u kapitalu veća od nadoknadive vrednosti, učešće u kapitalu se smatra obezvređenim i vrši se umanjjenje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu. Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, uticaj pandemije Korona virusa (COVID-19) i dostupne informacije o budućnosti. Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. 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 slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Društvo u narednom priodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

Korisni vek upotrebe nekretnina

Po mišljenju rukovodstva Društva, opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

Pandemija korona virusa (COVID-19)

Procene su vršene imajući u vidu uticaj koji je pandemija korona virusa imala ili može imati na poslovanje Društva na osnovu dostupnih informacija. Ova razmatranja se protežu na prirodu proizvoda i usluga koje se nude, kupce, lanac snabdevanja, zaposlene kao i geografske regione u kojima Društvo posluje. Osim ako u pojedinačnim napomenama nije drugačije naznačeno, trenutno se ne čini da postoji bilo kakav značajan uticaj na finansijske izveštaje ili bilo kakve značajne neizvesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu nepovoljno uticati na Društvo na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat pandemije korona virusa (COVID-19).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

OPIS	Polj. i ostalo zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	UKUPNO
	020	022	023	
NABAVNA VREDNOST				
Stanje na kraju prethodne godine	278	5.555	0	5.833
Povećanja u toku godine				
Prenos sa investicija u toku				
Rashodovano u toku godine				
Otuđenje	-189	-5.555		-5744
Revalorizacija				
Stanje na dan 30.06.2023.	89	0	0	89
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje na kraju prethodne godine	0	284	0	284
Amortizacija tekuće godine		27		27
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima				
IV akumulirana u otuđenim sredstvima		-311		-311
Revalorizacija				
Stanje na dan 30.06.2023.	0	0	0	311
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2022.	278	5.271	0	5.549
Neto sadašnja vrednost 30. jun 2023.	89	0	0	89

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

8. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Višegodišnji zasadi	0	2.227
Biološka sredstva u pripremi	0	80
Ukupno	0	2.307

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	30.06.2023.	31.12.2022.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	647.859	647.865
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.009	2.081
Ukupno	649.868	649.946

Učešća u kapitalu najvećim delom se odnose na učešće u kapitalu zavisnog lica sa učešćem od 100% - Centroprom Invest d.o.o. Beograd u iznosu od 311.061 hiljadu dinara i učešće u kapitalu društva Proinvestment International Balkan d.o.o. Beograd po osnovu konverzije potraživanja u kapital, a po osnovu sprovođenja mera iz Plana reorganizacije koji je postao pravosnažan 12.01.2022. godine.

10. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	579	237
Ukupno	579	237

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Tekući (poslovni) računi	10.361	3.506
Devizni račun	42	42
Ukupno	10.403	3.548

12. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Akcijski kapital	264.849	264.849
Ostali osnovni kapital	312.701	312.701
Statutarne i druge rezerve	69.500	69.500
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	5.630
Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	(344.857)	(344.857)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	771.028	448.130
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	317.268
Gubitak ranijih godina	(403.608)	(403.608)
Gubitak tekuće godine	(778)	0
Ukupno	668.835	669.613

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	3,200	3,200
Ukupno	3,200	3,200

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	42	42
Ukupno	42	42

15. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Prihodi od zakupnina	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	0	318.433
Ukupno	0	318.433

16. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Troškovi materijala	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	38	24
Troškovi goriva i energije	-	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
Ukupno	38	24

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

17. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Troškovi zarada i naknada zarada	74	6
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	11	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	106	108
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Ostali lični rashodi i naknade	0	24
	191	138

18. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Troškovi amortizacije građevinskih objekata	27	35
	27	35

19. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Troškovi transportnih usluga	53	71
Troškovi usluga održavanja	27	39
Troškovi zakupnina	42	0
Troškovi ostalih usluga	0	2
Ukupno	122	112

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

20. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	4.195	1.681
Troškovi reprezentacije	20	0
Troškovi premija osiguranja	0	0
Troškovi platnog prometa	31	11
Troškovi članarina	0	0
Troškovi poreza	128	323
Ostali nematerijalni troškovi	11	113
Ukupno	4.385	2.128

21. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	30.06.2023.	30.06.2022.
Dobici od prodaje nekretnina i opreme	3.990	0
Ostali prihodi	1	16
Ukupno	3.991	16

22. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi dva dugogodišnja spora sa firmama koje su nastale izdvajanjem iz nekada jedinstvenog „Centroprom“, čiji je ishod neizvestan.

23. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Zaduženost a)	3.422	3.292
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.403	3.548
Neto zaduženost	-6.981	-256
Kapital b)	668.835	669.613
Racio neto dugovanja prema kapitalu	-1,05%	-0,04%

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit/gubitke.

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	649.868	649.946
Potraživanja po osnovu prodaje	-	-
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Druga potraživanja	579	237
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.403	3.548
	660.850	653.731

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Finansijske obaveze

Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	3.200	3.200
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	180	50
Druge obaveze	42	42
	<hr/>	<hr/>
	3.422	3.292
	<hr/>	<hr/>

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 svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva 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 koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo deviznom riziku jer nema potraživanja iz inostranstva, dugoročnih kredita 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 koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja je na nivou trivijalnosti:

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku od promene kamatnih stopa jer nema ni sredstva ni obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna.

Kreditni rizik

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)**

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 za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Društvo na dan 30. jun 2023. godine nema potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje 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.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 30. juna 2023. i 31. decembra 2022. godine.

	30. jun 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjig. vrednost	Fer vrednost	Knjig. vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	649.868	649.868	649.946	649.946
Potraživanja po osnovu prodaje	-	-	-	-
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druga potraživanja	-	-	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.403	10.403	3.548	3.548
	660.271	660.271	653.494	653.494
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	3.200	3.200	3.200	3.200
Obaveze iz poslovanja	180	180	50	50
Druge obaveze	42	42	42	42
	3.422	3.422	3.292	3.292

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

24. ZARADA PO AKCIJI

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
Neto dobitak (gubitak)	(778)	319.483
Prosečan ponderisan broj akcija	84.360	84.360
Zarada po akciji (u RSD)	-0,01	3,79

25. NAKNADE KLJUČNOM RUKOVODSTVU

Ključno rukovodstvo čine nadzorni odbor, izvršni odbor i generalni direktor. U toku 2023. godine naknade isplaćivane su samo naknade direktoru u neto iznosu od 10 hiljada dinara.

26. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku izveštajnog perioda, Društvo nije vršilo transakcije sa povezanim licima.

27. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo na dan Bilansa stanja nema potencijalnih obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine (svi iznosi su u 000 dinara)

28. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo korektivnih i nekorektivnih događaja koji bi mogao uticati na realnost polugodišnjih finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu niti na dodatna obelodanjivanja u ovim napomenama uz polugodišnje finansijske izveštaje za 2023. godinu.

U Beogradu, avgust 2023.godine

Zakonski zastupnik
Dalibor Semenović

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU
ZA PERIOD OD 01.01-30.06.2023. GODINE**

CENTROPROM A.D. BEOGRAD

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

1. Osnovni podaci

Pun naziv Društva: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE CENTROPROM BEOGRAD-STARI GRAD

Sedište: Koste Stojanovića 1, Beograd

Skraćeni naziv Društva: CENTROPROM AD BEOGRAD

Pravna forma: Akcionarsko društvo

Matični broj: 07040571

PIB: 100043563

Zakonski zastupnik: Dalibor Semenović, generalni direktor

Pretežna delatnost Društva je 6820 - Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depa i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture (prikazati za prvih 10 akcionara):

Rbr	Akcionar	Broj glasova	% od ukupne emisije
1.	VDV KONSALTING DOO	17657	20.00045
2.	PROINVESTMENT INTERNATIONAL BA	16824	19.05690
3.	POSITIVA KAPITAL DOO	15891	18.00007
4.	BIBI COMMERCE DOO	11477	13.00024
5.	AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	6207	7.03080
6.	CENTAR FAKTOR DOO - OBRISAN IZ APR	4376	4.95679
7.	LEKOVIĆ BRANISLAV	2456	2.78196
8.	KNEŽEVIĆ ALEKSANDAR	590	0.66831
9.	BORAK DARIO	269	0.30470
10.	OTP BANKA SRBIJA - ZBIRNI RAČUN	204	0.23108

Organi upravljanja u Društvu su:

- Nadzorni odbor
- Izvršni odbor
- Generalni direktor

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) Društvo je za 2023. godinu razvrstano u mikro pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na dan 30.06.2023. godine iznosu 0 zaposlenih, na dan 31.12.2022. godine iznosi 0 zaposlenih, kao i na dan 30.06.2022 godine.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja u periodu 01.01-30.06.2023. godine

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

U posmatranom periodu od 01.01.2023-30.06.2023. godine nije došlo do značajnih promena poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu.

Bilans stanja	31.12.2022.	30.06.2023.	
	iznos u RSD 000	iznos u RSD 000	promena u %
Stalna imovina	669.571	661.726	(1,17%)
Obrtna imovina	3.785	10.982	190,15%
Zalihe	0	0	-
Potraživanja	237	579	144,30%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.548	10.403	193,21%
Poslovna imovina	673.356	672.708	(0,10%)
Ukupna aktiva	673.356	672.708	(0,10%)
Kapital	669.613	668.835	(0,12%)
Dugoročna rezervisanja	0	0	-
Dugoročne obaveze	0	0	-
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja	3.292	3.422	3,95%
Gubitak iznad visine kapitala	0	0	-
Ukupna pasiva	673.356	672.708	(0,10%)

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Poslovni prihodi od obavljanja delatnosti u 2023. godini nisu ostvarivani. U okviru pozicije poslovi prihodi iskazani su prihodi od usklađivanja vrednosti imovine u bilansu uspeha nastali kao posledica ukidanja ispravke vrednosti potraživanja po osnovu priznatog potraživanja u stečajnom postupku, a koje je na osnovu mere iz plana reorganizacije konvertovano u kapital društva Proinvestment International Balkan d.o.o. Beograd.

Bilans uspeha	30.06.2022.	30.06.2023.	
	iznos u RSD 000	iznos u RSD 000	promena u %
Poslovni prihodi	318.433	0	(100,00%)
Prihodi od prodaje	0	0	-
Ostali poslovni prihodi	0	0	-
Ostali prihodi	16	3.991	24843,75%
Finansijski prihodi	0	0	-
Prihodi od usklađivanja vre	0	0	-
Ukupni prihodi	321.947	3.991	(98,76%)
Poslovni rashodi	2.437	4.763	95,45%
Troškovi materijala	24	38	58,33%
Troškovi zarada, naknada z	138	191	38,41%
Troškovi amortizacije	35	27	(22,86%)
Troškovi proizvodnih usluga	0	0	-
Nematerijalni troškovi	112	122	8,93%
Finansijski rashodi	2.128	16	(99,25%)
Ostali rashodi	13	15	15,38%
Rashodi od usklađivanja vr	15	0	(100,00%)
Ukupni rashodi	2.465	4.769	93,47%
Poslovni dobitak (gubitak)	315.996	-4.763	(101,51%)
Neto dobitak (gubitak)	319.482	-778	(100,24%)

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

2.3 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja Društva

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	31.12.2022.	30.06.2023.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	1,0778	3,0400
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	1,1498	3,2092
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	1,1498	3,2092
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	493	7.560

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji aktivnosti Društva:

Pokazatelji aktivnosti	31.12.2022.	30.06.2023.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,4775	0,01
Broj dana	365	365,00
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	764,4763	61552,66
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	69,0732	0,54
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	5,2843	675,26
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	0,0000	0,0000
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	-	-
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	-	-
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	-	-

Pokazatelji zaduženosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji zaduženosti	31.12.2022.	30.06.2023.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,0049	0,0051
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,0049	0,0051
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,9944	0,9942
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,9944	0,9942
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,0001	1,0107
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,0001	1,0107

Pokazatelji ekonomičnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli

Pokazatelji ekonomičnosti	30.06.2022.	30.06.2023.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	130,6073	0,8369
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / poslovni rashodi	0,0000	0,0000
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,0000	-

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

Pokazatelji profitabilnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli

Pokazatelji profitabilnosti	30.06.2022.	31.12.2022.	30.06.2023.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,9923	0,9871	-
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,9923	0,9855	-0,1949
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	-	0,4705	-0,0012
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	-	0,4730	-0,0012

Struktura imovine je prikazana u nastavku:

Struktura imovine	31.12.2022.		30.06.2023.	
Stalna imovina	669.571	99,44%	661.726	98,37%
Obrtna imovina	3.785	0,56%	10.982	1,63%
Ukupna imovina	673.356	100,00%	672.708	100,00%

Struktura izvora finansiranja je prikazana u nastavku:

Struktura izvora finansiranja	31.12.2022.		30.06.2023.	
Sopstveni kapital	669.613	99,51%	668.835	99,49%
Pozajmljeni kapital	3.292	0,49%	3.422	0,51%
Ukupni kapital	672.905	100,00%	672.257	100,00%

2.4 Informacije o kadrovskim pitanjima

Društvo je na dan 30. jun 2023. godine zapošljavalo 0 radnika (31. decembra 2022. godine 0 radnika). Usled prodaje imovine u prethodnim godinama koja je generisala prihode i iz koje su se finansirali troškovi, Društvo nije u mogućnosti da ima zaposlene imajući u vidu da postojeća imovina ne može da generiše prilive dovoljne za servisiranje troškova zarada.

3. Opis značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci 2023. godine

U prvih šest meseci 2023. godine nisu se dogodili značajni događaji koji bi bili predmet analize i izveštavanja i samim tim nemaju uticaja na polugodišnje finansijske izveštaje za 2023. godinu. Nivo aktivnosti u prvih šest meseci 2023. godine je na nivou prošlogodišnjih aktivnosti.

Imajući u vidu da je u proteklom periodima, Društvo praktično ostalo bez imovine koja je generala prihode i samim tim omogućavala poslovanje Društva, u narednih šest meseci Društvo je izloženo riziku likvidnosti, jer ne generiše tokove gotovine i samim tim će imati u narednih šest meseci otežano izmirenje obaveza o roku dospeća koje su u vezi sa poslovanjem, a ne zavise od rezultata (takse, naknade Komsiji, Berzi, brokeru i sl.). Takođe, Društvo je izloženo neizvesnošću u pogledu pronalazjenja aktivnosti koje će geenerisati prihode po Društvo.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

4. Opis očekivanog razvoja u narednom periodu i promena u poslovnim politikama

4.1 Planirani budući razvoj

Društvo će u narednom periodu preduzimati sve potrebne mere koje su u funkciji razvoja i stabilnosti poslovanja. Društvo nastavlja da sprovodi kontrolu svih troškova. Svi poslovni procesi su bazirani na analizi rizika.

4.2 Planirane promene u poslovnim politikama

Društvo ne planira izmene poslovnih politika.

5. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U toku 2023. godine Društvo nije vršilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine, imajući u vidu delatnost koju obavlja, ali servisira obaveze po osnovu eko takse.

6. Značajni događaji nakon završetka polugodišnjeg perioda

Do dana izrade ovog izveštaja nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost polugodišnjih finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu niti koji bi uticao na dodatna obelodanjivanja u Napomenama uz polugodišnje finansijske izveštaji, kao i obelodanjivanja dodatnih informacije u ovom Izveštaju.

7. Aktivnosti istraživanja i razvoja

U toku polugodišta 2023. godine Društvo nije sprovodilo aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

8. Informacije o otkupu sopstvenih akcija/udela

Društvo nije sticalo sopstvene akcije. Otkupljene sopstvene akcije koje Društvo ima potiču iz ranijeg perioda.

9. Postojanje ogranaka

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. Poslovi sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo nije u prvih šest meseci poslovanja 2023. godine obavljalo transakcije sa svojim povezanim licem - zavisnim licem Centroprom Invest d.o.o. Beograd usled čega nije bilo efekata po poslovanje Društva koji su se odrazili na polugodišnje poslovanje. U proteklom izveštajnom periodu (u 2022. godini) Društvo je vratilo novčanu pozajmicu primljenu od zavisnog lica, ali ista nema uticaja na poslovanje Društva u prvih šest meseci 2023. godine.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

11. Glavni rizici i pretnje i politike upravljanja rizicima

11.1 Upravljanje finansijskim rizicima

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

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. Svi podaci u nastavku dati su 000 dinara.

Kategorije finansijskih instrumenata:

	<i>U RSD 000</i>	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	649.868	649.946
Potraživanja po osnovu prodaje	-	-
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Druga potraživanja	579	237
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.403	3.548
	660.850	653.494
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	3.200	3.200
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	180	50
Druge obaveze	42	42
	3.422	3.292

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo nije izloženo riziku od promena kursa stranih valuta imajući u vidu da nema potraživanja i obaveze u stranoj valuti.

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo ne vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa budući da nema značajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja nema ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem 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.

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 se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja. 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 i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

Društvo je u proteklom periodu bilo izloženo značajnom kreditnom riziku imajući u vidu da je bilo jamac za obaveze povezanog lica Proinvestment balkan d.o.o. Beograd nad kojim je pokrenut postupak stečaja, usled čega su ta potraživanja po sonovu jemstva u proteklom periodu u celosti obezvređena, a neizvestaj je ishod stečajnog postupka kao i nepoznata činjenica da li će povezano lice imati dovoljno stečajne mase da servisira obaveze usled kojih je i otišlo u stečaj. Druge izloženosti kreditnom riziku nema

11.2 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	30.06.2023.	31.12.2022.
Zaduženost a)	3.422	3.292
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.403	3.548
Neto zaduženost	(6.981)	(256)
Kapital b)	668.835	657.844
Racio neto dugovanja prema kapitalu	-1,05%	-0,04%

11.3 Rizici po osnovu sudskih sporova

Društvo vodi dva dugogodišnja spora sa firmama koje su nastale izdvajanjem iz nekada jedinstvenog „Centroprom“, čiji je ishod neizvestan.

11.4 Ostali rizici

Društvo nema druge rizike kojima je izloženo.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU

30. jun 2023. godine

12. Izveštaj o korporativnom upravljanju

Skupštinu Društva čine svi akcionari upisani u Centralni registar, depozitarni i kliring hartija od vrednosti. Nadzorni odbor poslove iz svog delokruga obavlja u skladu sa važećim zakonskim propisima. Društvo nema organizovano internu reviziju niti Komisiju za reviziju.

Usled finansijske situacije u kojoj se Društvo našlo, Društvo ima poteškoće u doslednoj primeni Kodeksa korporativnog upravljanja. Kodeksom su regulisana prava akcionara, naknade i nagrade članovima korporativnih organa Društva, komunikacija sa javnošću, obelodanjivanje podataka i transparentnost i unapređenje korporativnog sistema. Društvo će nastojati da razvije praksu korporativnog upravljanja, koja je zasnovana na savremenim i opšteprihvaćenim principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, a uz poštovanje zahteva predviđenih važećim propisima, kao i uvažavanje globalnih tržišnih uslova i kretanja na domaćem tržištu i definisanih razvojnih ciljeva Društva. Nadzorni odbor Društva nadležan je za primenu i tumačenje Kodeksa, redovno praćenje njegovog sprovođenja i usklađenosti korporativne organizacije i delovanja Društva sa kodeksom. Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbeđuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada između svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom sedištu Društva.

U Beogradu, 02.08.2023.

Zakonski zastupnik

Dalibor Semenović, generalni direktor

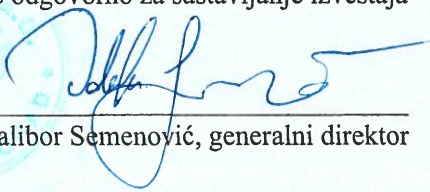
IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Na osnovu člana 74. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 129/2021), dajem sledeću

IZJAVU

1. Prema našem najboljem saznanju, izjavljujemo da je polugodišnji finansijski izveštaj za 2023. godinu društva CENTROPROM ad Beograd, sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i da daje istinit i objektivan pregled podataka o imovini, obavezama, dobicima i gubicima, prihodima i rashodima, finansijskom položaju izdavaoca, 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) stav 3. člana 74. Zakona o tržištu kapitala.
2. Polugodišnji finansijski izveštaji društva CENTROPROM ad Beograd, za period 01.01. do 30.06.2023. godine, nisu revidirani, odnosno nisu bili predmet revizije.

Zakonski zastupnik i
lice odgovorno za sastavljanje izveštaja


Dalibor Semenović, generalni direktor