

NEOSTAR AD NOVI SAD

PIB: 101645586, MB: 08037868

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

Septembar, 2023

# SADRŽAJ

## 1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

## 2. POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

## 3. IZJAVA O PRIMENI KODESKA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

## 4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08037868

Шифра делатности 6820

ПИБ 101645586

Назив NEOSTAR AD NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Трг младенаца 5

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		279.485	287.925	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	257.879	266.178	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5, 6	79.322	81.392	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	2.392	2.843	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	5	176.165	181.943	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	21.606	21.747	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7	21.606	21.747	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		35.296	24.179	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	408	492	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	251	251	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	157	241	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	1.728	935	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9.1	1.728	935	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9.3	260	92	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			2	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		170		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		90	90	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	19.411	14.111	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	9	3.911	3.911	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	9.4	15.500	10.200	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	13.398	7.573	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9.5	91	976	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		314.781	312.104	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	12	308.486	306.077	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	101.061	101.061	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	12	928	928	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	12	53.465	53.465	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	12	193.049	194.530	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	174.628	170.738	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		172.205	160.244	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.423	10.494	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	12	214.645	214.645	
350	1. Губитак ранијих година	0413		214.645	214.645	
351	2. Губитак текуће године	0414			0	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		63	63	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	50	50	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		50	50	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	13	13	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	14	13	13	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	14			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	19	225	225	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		6.007	5.739	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	3.106	2.441	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	285	719	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16	285	719	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		2.511	2.177	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	858	720	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	1.653	1.130	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	18		327	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	105	402	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		314.781	312.104	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08037868

Шифра делатности 6820

ПИБ 101645586

Назив NEOSTAR AD NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Трг младенаца 5

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	21	19.744	14.130
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	19.744	14.130
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	22	16.126	13.708
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	3.806	3.078
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22,28	6.062	4.004
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		4.520	3.078
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		685	497
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		857	429
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		861	764
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	2.738	2.675
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23	2.659	3.187

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		3.618	422
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	24	312	202
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		312	190
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			12
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	25	8	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		8	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		304	202
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	26	73	4
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	27	1.572	
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		20.129	14.336
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		17.706	13.708
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		2.423	628
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		2.423	628

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		2.423	628
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08037868

Шифра делатности 6820

ПИБ 101645586

Назив NEOSTAR AD NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Трг младенца 5

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		2.423	628
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		1.481	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1.481	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		1.481	
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		942	628
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08037868**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **101645586**

Назив **NEOSTAR AD NOVI SAD**

Седиште **НОВИ САД, Трг младенца 5**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	24.864	17.623
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	24.552	17.433
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	312	190
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	19.596	16.612
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	9.930	10.204
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	5.923	3.854
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	511	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.232	2.554
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.268	1.011
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	5.865	28.563
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	5.865	
3. Остали финансијски пласмани	3020		28.563
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	5.300	1.882
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		1.882

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	5.300	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	565	26.681
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		0
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	30.729	46.186
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	24.896	18.494
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	5.833	27.692
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	7.573	1.906
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		12
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	8	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	13.398	29.610

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08037868**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **101645586**

Назив **NEOSTAR AD NOVI SAD**

Седиште **НОВИ САД, Трг младенаца 5**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	101.061	4010		4019		4028	54.393
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	101.061	4012		4021		4030	54.393
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	101.061	4014		4023		4032	54.393
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	101.061	4016		4025		4034	54.393
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	101.061	4018		4027		4036	54.393



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	194.145	4046	160.244	4055	214.645	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	194.145	4048	160.244	4057	214.645	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	385	4049	10.494	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	194.530	4050	170.738	4059	214.645	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	194.530	4052	170.738	4061	214.645	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.481	4053	3.890	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	193.049	4054	174.628	4063	214.645	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	295.198	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	295.198	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	306.077	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	306.077	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	308.486	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

NEOSTAR AD NOVI SAD

NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
ZA 30.06.2023. GODINE

## 1. OPŠTE INFORMACIJE

Privredno društvo NEOSTAR AD Novi Sad, sa sedistem u Novom Sadu, na adresi Trg mladenaca 5, MB 08037868, PIB 101645586 ( U daljem tekstu: Društvo) osnovano je 1946. godine pod nazivom SREMAG, a 1954 godine menja naziv u TP ZVEZDA na veliko i malo, a zatim se spajaju sledeca preduzeca: TP OPSKRBA 1960. godine, TP SUMADIJA 1961. godine, STAKLOPROMET 1963. godine i LIPA 1965. godine. Integracija sa TP ANGROTEKSTIL je izvršena 1975. godine pri čemu je nastala TRO ZVEZDA sa četiri OUR-a. U skladu sa Zakonom, 1989. godine se transformise u TDP ZVEZDA, kao društveno preduzeće. Privatizacijom prelazi u akcionarsko društvo AD ZVEZDA, dana 25.07.2005. godine. Naziv je promenjen u NEOSTAR AD dana 11.07.2006. godine.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Sve poslovne aktivnosti se obavljaju na teritoriji Republike Srbije.

Sedište društva je u Novom Sadu, ulica Trg mladenaca 5.

Matični broj Društva je 08037868 a poreski identifikacioni broj 101645586..

Na dan 30. jun 2023. godine Društvo je imalo 7 zaposlenih (na dan 31. decembar 2022. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 7).

## 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Nekonsolidovani finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

### 2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi nekonsolidovani finansijski izveštaji Društva za 30.06.2023. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Službeni glasnik RS, broj 62/2013, 30/2018 i 73/2019).

Društvo prilikom sastavljanja polugodišnjih finansijskih izveštaja za 2023. godinu primenjuje konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) 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.

Prevod MSFI 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 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine („Službeni glasnik RS“, br. 123/2020 i 125/2020). Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, uz mogućnost njegove primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaj na dan 31. decembar 2020. godine.

Društvo je nekonsolidovane finansijske izveštaje za period koji se završava na dan 30. jun 20223. godine sastavilo u skladu sa prevodom utvrdjenim odlukom Ministra finansija broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine („Službeni glasnik RS“, br. 123/2020 i 125/2020).

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

U tekućem periodu bili su na snazi sledeći standardi, izmene postojećih standarda i tumačenja, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 7 Finansijski instrumenti – Obelodanjivanja;
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine;
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).

### ***MSFI 9 - Finansijski instrumenti***

U skladu sa MSFI 9, koji je na snazi od 1. januara 2020. godine, promene računovodstvenih politika koje su posledica primene MSFI 9 primenjuju se retrospektivno, uz dozvoljen izuzetak da se uporedni podaci iz prethodnih perioda ne moraju korigovati u smislu promena koje se odnose na klasifikaciju i merenje, kao i na obezvređenje finansijskih sredstava. Efekti usaglašavanja knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza na dan početne primene standarda priznati su u okviru kapitala, kao korekcija početnog stanja neraspoređenog dobitka 2020. godine.

Društvo u skladu sa „Metodologijom za obračun kolektivnih i pojedinačnih ispravki vrednosti u skladu sa zahtevima MSFI 9“:

- za potraživanja iz poslovanja ili imovinu po osnovu ugovora koja je rezultat transakcija u okviru delokruga IFRS 15, kao i potraživanja po osnovu lizinga koja su rezultat transakcija u okviru delokruga IAS 17, za obračun očekivanog kreditnog gubitka (Expected credit loss – ECL) primenjuje pojednostavljeni pristup (Simplified pristup), koji podrazumeva procenu gubitaka do kraja roka dospeća (lifetime ECL).
- Za sva potraživanja koja su u docnji više od godinu dana, Društvo procenjuje kreditni gubitak na bazi individualne procene svakog poslovnog partnera i radi obračun tzv. pojedinačne ispravke vrednosti.

Početna primena MSFI 9 nije imala je značajan uticaj na merenje finansijskih sredstava Društva. Po pitanju klasifikacije finansijskih sredstava Društvo finansijska sredstva koja su bila klasifikovana kao sredstva koja se drže do dospeća prema MRS 39 i odmeravana po amortizovanoj vrednosti (AC) i dalje se mere po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9 jer se drže u okviru poslovnog modela čiji je cilj naplata ugovorenih tokova gotovine a ti tokovi se sastoje samo od plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice.

### **MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima**

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u *MRS 18 – Prihodi* i *MRS 11 - Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima*.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju subjekt očekuje da stekne pravo u zamenu za prenetu dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanju prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Utvrditi ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi činidbene obaveze iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na činidbene obaveze iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada subjekt ispunji (ili dok ispunjava) činidbenu obavezu.

Prema MSFI 15 subjekt priznaje prihod kada je činidbena obaveza ispunjena (ili tokom ispunjenja činidbene obaveze), tj. kada je 'kontrola' nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne činidbene obaveze prenet na kupca. Društvo je primenilo MSFI 15 u skladu sa retrospektivnim metodom prelaska na primenu standarda, pri čemu je zadržala prezentaciju iznosa koji se odnose na prethodne u skladu sa prethodno važećim standardima. Računovodstvene politike Društva u vezi sa tokovima prihoda detaljno su opisane u napomenama. Osim obimnijih obelodanjivanja o transakcijama Društva koje rezultuju prihodima, primena MSFI 15 nije imala značajan uticaj na finansijsku poziciju i njegov rezultat. Stoga Društvo nije priznalo nikakve korekcije početnih stanja u okviru kapitala u vezi sa početnom primenom MSFI 15 na dan prvobitne primene, tj. na dan 1. januar 2020. godine.

## **2.2. Usporedni podaci**

Usporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022. godine i 30. jun 2022., koji su bili predmet nezavisne revizije. Društvo nije vršilo korekcije nekonsolidovanih finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su primenjene na prikazanu poslovnu 2023 godinu.

### **3.1. Stalna imovina**

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja. Procena nekretnina izvršena je na dan 31.12.2022. godine, od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstva.

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

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

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

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2.50%
Klima uređaji	16.50%
Vozila (Putnički automobili)	15.50%
Nameštaj (kancelarijski)	12,5%
Ostala oprema (Racunarska oprema i Telefon.centrala)	7% -20%

#### (b) Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao.

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

(v) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

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

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

(g) Dugoročni finansijski plasmani

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

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

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

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

### **3.2. Obrtna imovina**

(a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

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

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

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



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

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

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

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

#### (v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Odbora direktora Društva u toku godine , a na kraju godine predloge za otpis daje Odboru direktora društva centralna popisna komisija.

#### (g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

### **3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze**

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

### **3.4. Osnovni kapital**

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

Osnovni kapital iskazan je dinarima.

### **3.5. Dugoročna rezervisanja**

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

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

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

### **3.6. Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog

priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

### **3.7. Obaveze prema dobavljačima**

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

### **3.8. Porez na dobit**

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2022. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

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

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

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

### **3.9. Primanja zaposlenih**

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

jun 2023. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

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

Pored toga, Društvo isplaćuje jubilarne nagrade u skladu sa članom 18. stav 1. tacka 7 Zakona o porezu na dohodak građana bez obzira na broj godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima, aktuarski dobici i gubici nije vršeno iz dva opravdana osnovna razloga a to su, prvenstveno relativno mali kolektivi i visok izdatak aktuarskih obracuna.

### **3.10. Priznavanje prihoda**

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

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

Osnovni poslovni prihodi Društva ostvaruju se po osnovu davanja u zakup poslovnog prostora (investicionih nekretnina).

Takođe, Društvo ostvaruje prihode od kamata nastalih po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa i iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kojem su nastale.

### **3.11. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i

nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### **3.12. Prihodi i rashodi kamata**

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

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

### **3.13. Naknadno ustanovljene greške**

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

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

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

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

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

### **4.1. Amortizacija i stopa amortizacije**

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

#### **4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

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

#### **4.3. Rezervisanja za sudske sporove**

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

#### **4.4. Beneficije zaposlenih**

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmora utvrđuje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Društvo ne vrši aktuarske procene, jubilarne nagrade isplaćuje na godišnjem nivou svakom zaposlenom do visine neoporezivog iznosa, godišnjih odmora neiskorišćenih nema, kolektiv je relativno mlad, te Društvo smatra da troškovi aktuarskih obračuna nisu neophodni.

#### **4.5. Fer vrednost**

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

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinsko zemljište	Građevniski objekti	Ostala oprema	Investicione nekretnine	Avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>						
<b>Stanje na dan 31.12.2022. g</b>	<b>48.399</b>	<b>36.790</b>	<b>8.086</b>	<b>181.943</b>	-	<b>275.218</b>
Povećanja						
Prodaja	(1.659)			(5.778)		(7.437)
Rashod						
Procena nekretnina						
Ostalo						
<b>Stanje na dan 30.06. 2023. g</b>	<b>46.740</b>	<b>36.790</b>	<b>8.086</b>	<b>176.165</b>		<b>267.781</b>
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>						
<b>Stanje na dan 31.12. 2022. g</b>	-	<b>3.798</b>	<b>5.243</b>			<b>9.041</b>
Aktiviranja						
Amortizacija		410	451			861
Otuđenja						
Prenos (sa)/na						
<b>Stanje na dan 30.06.2023. g</b>	-	<b>4.208</b>	<b>5.694</b>	-		<b>9.902</b>
<u>Sadašnja vrednost na dan:</u>						
<b>31. decembra 2022. godine</b>	<b>48.399</b>	<b>36.790</b>	<b>2.844</b>	<b>181.943</b>	-	<b>266.178</b>
<b>30. juna 2023 godine</b>	<b>46.770</b>	<b>32.582</b>	<b>2.393</b>	<b>176.165</b>	-	<b>257.879</b>

Dana 13.06.2022. godine Odbor direktora Društva doneo je odluku da se objektu u Petrovaradinu, ulica Račkog br. 63 promeni namena, odnosno da se koristi kao kancelarijski prostor i u skladu sa tim preknjiži sa računa Investicionih nekretnina na račun Građevinskih objekata.

Na građevinskim objektima i opremi Društva nema uknjizene hipoteke u korist banaka i drugih poverilaca kao garancije kojima se uređuje uredna otplata kredita.

Amortizacija za na dan 30. jun 2023. godinu iznosi 861 hiljada dinara, i to amortizacija objekata 410 u hiljadama dinara, odnosno opreme 451 u hiljadama dinara (za 2022: 764 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

Zemljište, građevinski objekti i investicione nekretnine Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2022. godine od strane licenciranog procenitelja REVC Real Estate Valuation Company doo Novi Sad.

Kako se radi o poslovnim prostorima za koje postoji izvesnost ostvarivanja prihoda, procena tržišne vrednosti se radila prihodnim pristupom - direktnom kapitalizacijom prihoda koji ujedno na najbolji način odlikava vrednost predmetnog tipa nepokretnosti.

Takođe, procena tržišne vrednosti je obrađena i kroz tržišni pristup, metodom direktnog poređenja nepokretnosti, za nepokretnosti gde postoji dovoljan broj uporedivih nepokretnosti, istovremeno i dovoljna aktivnost tržišta.

Kod nepokretnosti za koje ne postoje uporedive nepokretnosti (nema tržišta), i koje nisu u funkciji primenjivala se kalkulacija vrednosti po troškovnoj metodi.

Predmetne nekretnine se nalaze na više različitih lokacija. Većina nepokretnosti je u Novom Sadu i okolini, izuzev objekata koji se nalaze u Vrbasu, Kamendinu, Temerinu. Makrolokacijska sredina svih lokacija je ista obzirom da se odnosi na deo Vojvodine koji je veoma dobro povezan kako sa lokalnom tako i sa međunarodnom infrastrukturom

Pregled metodologije procene tržišne vrednosti:

	<b>Nepokretnost</b>	<b>Metod</b>	<b>Stopa kapital/diskontna stopa</b>
1	Poslovni prostor – lokal, ul.Novosadska 558/1, Temerin	troškovna metoda	N/A
2	Poslovni prostor – Kamendinska duž, Kamendin	troškovna metoda	N/A
3	Poslovni prostor – ul.Preradovićeva 6, Sremski Karlovci	prinosna metoda	12%
4	Poslovni prostor – lokal, ul. Dositeja Obradovića 38, Sr.Karlovci	prinosna metoda	13%
5	Poslovni prostor – lokal, Blok Save Kovačevića 7, Vrbas	prinosna metoda	12%
6	Poslovni prostor – lokal, Beogradski kej 31, Novi Sad	prinosna metoda	9%
7	Poslovni prostor – lokal, Pariske komune 8, Novi Sad	komparativna metoda	N/A
8	Poslovni prostor – Ribarsko ostrvo 12, Novi Sad	troškovna metoda	N/A
9	Poslovna zgrada sa pom.objektima, Trg Mladenaca 5, Novi Sad	prinosna metoda	9-12%
10	Poslovni prostor, Sime Šolaje 2a, Novi Sad	prinosna metoda	10%
11	Poslovni prostor – lokal, Ul. Omladinska 24, Veternik	prinosna metoda	12%
12	Poslovni prostor – lokal, Cara Lazara 3, Futog	prinosna metoda	12%
13	Poslovni prostor – lokal, Pasterova 20, Novi Sad	komparativna metoda	N/A
14	Poslovni prostor – poslovna hala i lokali, Veternik, Omladinska bb	troškovna metoda	N/A

## 6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na računu su bile kao što sledi:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Stanje na početku godine	181.943	187.366
Povećanje (procena)	-	10.451
Smanjenje (prodaja)	(5.778)	(15.874)
Stanje na kraju godine	176.165	181.943



Specifikacija kupaca kojima se izdaju nekretnine (najznačajnije) i adresa nekretnine koja se izdaje:

UNIVER. PRIVR. AKAD., FARMAC. FK. N. SAD TRG MLADENACA 5	NOVI SAD, TRG MLADENACA 5
EXPERT HUB DOO BEOGRAD	NOVI SAD, TRG MLADENACA 5
ATLANTIS UDRUŽENJE ZA SPORTSKU REKREACIJU, PETROVARDIN	NOVI SAD, TRG MLADENACA 5
DANWEL PLUS TR. PETROVARADIN TOME MARETIĆA 2A	SREMSKI KARLOVCI, DOSITEJA OBRADOVIĆA 38
RAČUNARSKA GIMNAZIJA SMART, NOVI SAD TRG MLADENACA 5	NOVI SAD, TRG MLADENACA 5
BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA, BGD. KRALJICE MARIJE 3	VRBAS, BLOK SAVE KOVAČEVIĆA 7
METALAC MARKET, Novi Sad, Bajči Žilinskog 11	FUTOG, CARA LAZARA 3
SIZA-NS Sanja Vasiljević Đerić PR, Sremski Karlovci	SREMSKI KARLOVCI, PRERADOVIĆEVA 6
TAPETARIJA MAKI NOVI SAD	NOVI SAD, SIME ŠOLAJE 2a
MIKROMARKET NS DOO NOVI SAD	VETERNIK, OMLADINSKA 24
KALUMET DOO NOVI SAD	SREMSKI KARLOVCI, PRERADOVIĆEVA 6

## 7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
- dugoročni stambeni kredit sa obračunatom pripadajućom kamatom	21.600	21.600
- društveni stanovi u postupku prodaje (dva stana)	6	147
	<b>21.606</b>	<b>21.747</b>

Dati dugoročni kredit na dan 30. jun 2023. godine iznosi 21.600 hiljada dinara (na dan 31. decembar 2022. godine iznosili su 21.600) i odnosi se na dugoročne stambene kredite.

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 30. jun 2023. godine iznose 6 u 000 dinara i odnose se na potraživanja po osnovu otkupa društvenih stanova.

## 8. ZALIHE

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Zalihe materijala	251	251
Dati avansi za zalihe i usluge	157	241
Ukupno zalihe – neto	<b>408</b>	<b>492</b>

## 9. POTRAŽIVANJA

	2023	2022.
Potraživanja od kupaca	1.728	935
Ostala potraživanja	260	92
Kratkoročni finansijski plasmani ( <i>ostali kratkor. fin. plasmani</i> )	15.500	10.200
Otkupljene sopstvene akcije	3.911	3.911
AVR	91	976
Ukupno potraživanja – neto	21.490	16.114

### 9.2 Potraživanja od kupaca

	2023.	2022.
Kupci u zemlji	1.728	935
	1.728	935
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	-	-
	1.728	935

Društvo nema neusaglašenih stanja sa kupcima.

### 9.3 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu od 260 u 000 dinara su potraživanja za više plaćene poreze i doprinose državnim organima.

### 9.4 Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročne finansijske plasmane čine kratkoročno oročena dinarska sredstva u Halkbank a.d. Beograd u iznosu od 15.500 hiljada dinara.

### 9.5 AVR

Aktivnih vremenska razgraničenja iznose 91 hiljadu dinara se odnosi na obračunati PDV u avansnim računima.

## 10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	1.049	764
Devizni račun	12.349	6.809
	13.398	7.573

Društvo nije bilo nelikvidno ni jedan dan .

## 11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo nema evidencija u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

## 12. KAPITAL I REZERVE

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

	2023.	2022.
Osnovni kapital - <i>akcijski kapital</i>	100.223	100.223
<i>Emisiona premija</i>	928	928
Ostali osnovni kapital	838	838
Rezerve	53.465	53.465
Revalorizacione rezerve	193.049	194.530
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	172.205	160.244
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.423	10.494
Gubitak ranijih godine	214.645	214.645
Gubitak tekuće godine	-	-
	308.486	306.077

Osnovni kapital Društva čini akcijski kapital u iznosu od 100.223 hiljada dinara.

Akcionari Društva, visina njihovih pojedinačnih udela registrovanih kod CRHOV i procentualno učešće u kapitalu Društva na dan 30.06.2023. godine:

Ime i prezime	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu u %
Petar Skokandić	74.662	74,49587%

DECO-INVEST	6.157	6,14330%
Neostar ad	3.911	3,90230%
Ostali akcionari	15.493	15,45853%
<b>Ukupno</b>	<b>100.233</b>	<b>100,00000%</b>

### 13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2023.	2022.
<i>Ostala dugoročna rezervisanja - rezervisanje po osnovu sudskih sporova</i>	50	50
	50	50

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade zaposlenima.

Društvo je upoznato da je Rezervisanje za otpremnine zaposlenih pri odlasku u penziju, jubilarne nagrade i neiskoriscene godisnje odmore obaveza iz MRS 19, čiji je smisao da se ovi budući izdaci realno procene i da se ravnomerno troškovima optereti ceo period u kome se oni stvaraju, tj čitavog radnog veka kod poslodavca, a ne u trenutku kada zaposleni odlazi u penziju.

Društvo je procenilo da neće vršiti rezervisanja iz razloga što je u pitanju kolektiv sa malim brojem zaposlenih, nema neiskorišćenih godišnjih odmora, a MRS 19 u paragrafu 57 preporučuje da obračun vrši ovlašćeni aktuar.

Društvo je iz navedenog procenilo da bi rashodi primenom rezervisanja po MRS 19 sa angažovanjem ovlašćenog aktuara pricinjavalo značajan rashod kao sadašnju obavezu.

### 14. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	DINARA	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				13	13
Ostale dugoročne obaveze – odložene obaveze za poreze i opritnose				-	-
				<b>13</b>	<b>13</b>

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 13 u 000 dinara su obavezu po osnovu hartija od vrednosti koje se mogu konvertovati u kapital.

Nema upisanih založnih prava na pokretnim stvarima i pravima.

## 15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Društvo je na dan 30.06. 20223. godine nije imalo kratkoročne finansijske obaveza kao ni 2022. godine.

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.106	2.441
Dobavljači u zemlji	285	719
<b>Ukupno</b>	<b>3.391</b>	<b>3.160</b>

## 17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	833	695
Ostale obaveze	25	25
	<b>858</b>	<b>720</b>

Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada zarada, bruto u iznosu od 833 u 000 dinara se odnose na neisplaćene zarade za jun 2023, a koje su isplaćene u julu 2023. godine.

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

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.647	1.125
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose	6	5
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	327
Pasivna vremenska razgraničenja	105	402

Ukupno obaveze	1.757	1.859
----------------	-------	-------

## 19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2022. godine		225	225
Promena u toku godine		-	
Stanje 30. jun 2023. godine	-	225	225

Odložena poreske obaveze Društva, na dan 30. jun 2023. godine iznose 225 u 000 dinara i odnosi se na obračunati porez na razliku između računovodstvene i poreske osnovice, na dan 31.12.2022 godine Društvo je imalo odložene poreska obaveze u iznosu 225 u 000 dinara.

## 20. TEKUĆI PORESKI RASHOD PERIODA

	2023.	2022.
Bruto rezultat poslovne godine	2.423	10.821
Usklađivanje rashoda		5
Uskladjivanje rashoda		1
Računovodstvena amortizacija		1.413
Poreska amortizacija		-6.602
Korekcija rashoda po osnovu procene imovine		1.938
Poreska osnovica		7.576
Gubitak iz ranijih godina do visine oporezive dobiti		5.398
Poreska stopa		15
Obračunati porez		327
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	2.423	10.494
<b>Neto dobit</b>	<b>2.423</b>	<b>10.494</b>

## 21. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Drugi poslovni prihodi - prihodi od izdavanja sopstvene nepokretnosti	19.744	14.130
Ukupno	19.744	14.130

Drugi poslovni prihodi društva su poslovni prihodi iz osnovne delatnosti kojom se društvo bavi, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, odnosno druge poslovne prihode čine prihodi od zakupnina i prihodi od prefakturisanja troškova koji su u direktnoj vezi sa prihodima od zakupnina

## 22. POSLOVNI RASHODI

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi materijala, goriva i energije	3.806	3.078
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.062	4.004
Troškovi proizvodnih usluga	2.738	2.675
Troškovi amortizacije i rezervisanja	861	764
Nematerijalni troškovi	2.659	3.187
	<b>16.126</b>	<b>13.708</b>

Troškovi materijala uključuju:

- troškove potrošnog materijala u iznosu od 256 u 000 dinara
- troškove goriva i energije u iznosu od 3.550 u 000 dinara

Obračun finansijske amortizacije je vršen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama na nekretnine i opremu za vršenje delatnosti. Na zemljište i investicione nekretnine nije vršena finansijska amortizacija.

## 23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA I NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Transportne usluge	187	145
Usluge održavanja	2.243	2.333
Ostale usluge	308	198
	<b>2.738</b>	<b>2.675</b>
Neproizvodne usluge	1.654	2.485
Reprezentacija	115	99
Premije osiguranja	303	108
Troškovi platnog prometa	53	43
Troškovi poreza	425	402
Ostali nematerijalni troškovi	109	50
	<b>2.659</b>	<b>3.187</b>

## 24. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi kamata	312	190
Pozitivne kursne razlike	-	12
	312	202

Prihod od kamata uključuje iznos od 312 hiljada dinara ostvarenih po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana (kratkoročno oročena dinarska sredstva).

## 25. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Negativne kursne razlike	8	-
Ukupno	8	-
Dobitak iz finansiranja	304	202

## 26. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
<b>Ostali prihodi:</b>		
Ostali nepomenutu prihodi	73	4
Ostalo		
	73	4

## 27. OSTALI rashodi

	2023.	2022.
<b>Ostali rashodi:</b>		
Rashodi od prodaje OS	1.572	-
	1.572	-



## 28. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4.520	3.078
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	685	497
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	231	179
Ostali lični rashodi i naknade	626	250
	6.062	4.004

Zarade i naknade zaposlenih se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa zaključenim ugovorima o radu, prisutnosti na radu i u zakonskim rokovima. Ostali lični rashodi i naknade su obračunati i isplaćeni po osnovu službenih putovanja zaposlenih sa obračunatim porezima u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana. Za službena putovanja postoje Odluke nadležnih organa Društva.

## 29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

### Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

	2023.	2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	21.606	21.747
Potraživanje od kupaca	1.728	935
Druga potraživanja	260	92
Kratkoročni finansijski plasmani	15.500	10.200
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13.398	7.573
	52.492	40.547

	2023.	2022.
<b>Finansijske obaveze</b>		

Dugoročne obaveze	13	13
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Obaveze prema dobavljačima	285	719
Ostale obaveze	5.722	5.020
		<u>5.752</u>

### Kategorije finansijskih instrumenta

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

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

### Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

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

### Devizni rizik

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

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

Knjigovodstvene vrednosti monetarnih srestava u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu na dan 30.06.2023 godine iznosi 12.349 u 000 dinara.

### Rizik od promene kamatnih stopa

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

## Kreditni rizik – upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2022. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	935		935
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	-	-	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-		-
	935	-	935

Struktura potraživanja od kupaca na 30. juna 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.728		1.728
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	-	-	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-		-
	1.728	-	1.728

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 30. juna 2023. godine u iznosu od 1.728 hiljadu dinara se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu izdatog prostora u zakup. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2023. Godini iznosi 15 dana (2022 godine: 15 dana).

## Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 30. juna 2023 godine iskazane su u iznosu od 285 hiljada dinara (31. Decembra 2022. godine: 719 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu na dospele neizmirene obaveze. Društvo dospele obaveze izmiruje u ugovorenim roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2023. godine iznosi 15 dana ( u toku 2022. godine 15 dana).

## Rizik likvidnosti

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

## Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 30.06.2023. godine i 31.12.2022. godine.

	30. juna 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostali dugoročni finansijski plasmani	21.606	21.606	21.747	21.747
Potraživanje od kupaca	1.728	1.728	935	935
Druga potraživanja i potraživanja iz specifičnih poslova	260	260	92	92
Kratkoročni finansijski plasmani	15.500	15.500	10.200	10.200
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13.398	13.398	7.573	7.573

	30. juna 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročni krediti				
Ostale dugoročne obaveze	13	13	13	13
Kratkoročni krediti				
Obaveze prema dobavljačima	285	285	719	719
Ostale obaveze	5.722	5.722	5.020	5.020

## 29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon bilansa stanja kao ni namera koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

## 30. DEVIZNI KURSEVI

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

	30.06.2023.	31.12.2022.
EUR	117,2301	117,3244

U Novom Sadu, 22.09.2023.

Generalni direktor:  
Petar Skokandić

Na osnovu člana 74. Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 129/2021), NEOSTAR ad Novi Sad objavljuje:

### POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

I. OPŠTI PODACI									
Poslovno ime	NEOSTAR AD NOVI SAD								
Sedište i adresa	Trg mladenaca 5, 21000 Novi Sad								
Matični broj	08037868								
PIB	101645586								
Web site	www.neostar.rs								
e-mail adresa	zakup@neostar.rs								
Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 14367								
Delatnost (šifra i opis)	6820 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje nijima								
Broj zaposlenih	7								
Kvalifikaciona struktura zaposlenih	NKV	PKV	KV	VKV	NSS	SSS	VS	VSS	Svega
	-	-	-	-	1	4	-	2	7
Broj akcionara	612								
akcionari	Ime i prezime	Broj akcija			Učešće u osnovnom kapitalu u %				
	Petar Skokandić	74.662			74,49587%				
	DECO-INVEST	6.157			6,14330%				
	Neostar ad	3.911			3,90230%				
	Slavica Damjanović	94			0,09379%				
	Estika Mulaj	73			0,07284%				
	Miljan Đurović	66			0,06585%				
	Simo Balaban	55			0,05488%				
	Aleksandar Bogdanović	55			0,05488%				
	Prokopije Botić	55			0,05488%				

	Ljiljana Burnać	55	0,05488%
Vrednost osnovnog kapitala	100.223.000,00 RSD		
Broj izdatih akcija	100.223 ISIN (CFI) RSZVNSE19330 (ESVUFR) Obične akcije, svaka akcija ima jedan glas		
Podaci o zavisnim društvima	-		
Poslovno ime organizatora tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza ad Beograd		

## II. PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Organi društva su Skupština i Odbor direktora.

Predsednik odbora direktor

Ime i prezime	Isplaćen neto iznos naknade u dinarima	Broj i % akcija koje poseduje u društvu
Slavojka Čomić	-	38
	-	0,03792

Članovi odbora direktora:

Đuro Jelača	-	-
	-	-
Petar Skokandić	-	74.662
	-	74,49587%

Izjava o primeni korporativnog upravljanja i web site na kome je objavljen

Prema izjavi posloводства koja su deo ovih dokumenta vidi se da je društvo tokom 2023. sprovodilo praksu korporativnog upravljanja. To je počelo usaglašenjem sa novim Zakonom o privrednim društvima od 2012. godine kada je i donet Kodeks korporativnog upravljanja. Od tada se on primenjuje na način kako je donesen i u tome nije bilo odstupanja.

Kodeks se može naći na sajtu društva: [www.neostar.rs](http://www.neostar.rs)

## III. PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

IZVEŠTAJ UPRAVE  
O REALIZACIJI  
USVOJENE  
POSLOVNE  
POLITIKE

Poslovanje se obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom.

ANALIZA FINANSIJSKIH POKAZATELJA

u 000 dinara

Ukupni prihodi	20.129
Ukupni rashodi	17.706
Bruto dobitak	2.423
Neto dobitak	2.423
Poslovni prihodi	19.744

Kapital				308.486
Dugoročna rezervisanja i obaveze				63
Kratkoročne obaveze				6.007
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina				34.797
Stalna imovina				279.485
Obrtna imovina				35.296
Ukupna aktiva/pasiva				314.781
Gotovina i gotovinski ekvivalenti				13.398
Prinos na ukupni kapital (dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja/kapital x100)				0,79
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak/kapital x100)				0,79
Poslovni neto dobitak (neto dobitak/poslovni prihodi x100)				12,27
Stepen zaduženosti (kratkoročne obaveze+dugoročne obaveze/ukupna pasiva x100)				1,93
I stepen likvidnosti (got. i got.ekvivalenti/karatkoroče obaveze)				2,23
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratk. obaveze)				5,79
Neto obrtni kapital				29.289
Dobitak po akciji:				0,02
Isplaćena dividenda po akciji za poslednje tri godine bruto u dinarima	2023. godina	2022. godina	2021. godina	
	-	-	-	
<b>OSTVARENJA DRUŠTVA PO SEGMENTIMA U SKLADU SA ZAHTEVIMA MSFI 8:</b>				
Društvo u organizacionom smislu posluje kao celina te se nisu stekli uslovi za izveštavanje po segmentima u skladu sa MSFI 8				
<b>PROMENE VEĆE OD 10% U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU</b>				
Imovina	Značajnije promene u imovini su smanjenje Nekretnina, postojenja i opreme u iznosu od od 8.299 hiljada dinara koje je posledica prodaje nekretnine i obračuna amortizacije.  Povećanje Kratkoročnih finansijskih plasmana odnosno preusmeravanje novčanih sredstava u kratkoročne plasmane i povećanje Gotovine i gotovinskih ekvivalenata od priliva iz poslovanja.			
Obaveze	Nema značajnih promena.			
Neto dobitak/gubitak	Ostvaren je neto dobitak u iznosu od 2.423 hiljada dinara.			



<b>SLUČAJEVI KOD KOJIH POSTOJI NEIZVESNOST NAPLATE PRIHODA ILI BUDUĆI TROŠKOVI KOJI MOGU UTICATI NA FINANSIJSKU POZICIJU DRUŠTVA:</b>
Društvo nema značajnije slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili budući troškovi koji mogu uticati na finansijsku poziciju Društva.
<b>STANJE (BROJ I PROCENAT) SOPSTVENIH AKCIJA, STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA, PRODAJA SOPSTVENIH AKCIJA, PONIŠTENJE SOPSTVENIH AKCIJA</b>
Broj sopstvenih akcija 3.911, 3,9023%
Skupština Društva na vanrednoj sednici održanoj dana 19.10.2020. godine donela je Odluku o smanjenju osnovnog kapitala poništenjem sopstvenih akcija Društva. Na osnovu ove Odluke dana 02.11.2020. godine u Centralnom registru hartija od vrednosti izvršeno je poništavanje 4.640 sopstvenih akcija Društva i po tom osnovu smanjenje osnovnog kapitala za 4.640.000,00 dinara. Osnovni kapital nakon smanjenja iznosi 100.223.000,00 dinara i podeljen je u 100.223 obične akcije sa pravom glasa pojedinačne nominalne vrednosti 1.000,00 dinara.
U skladu sa Odlukom Skupštine akcionara o odobrenju sticanja sopstvenih akcija od 19.10.2020. godine i Odlukom Odbora direktora o sticanju sopstvenih akcija od 06.11.2020. godine Društvo je, ponudom za sticanje pro rata, steklo 3.911 komada sopstvenih akcija nominalne vrednosti 1.000 dinara koje predstavljaju 3,9023% ukupnog broja akcija. Transakcija je saldirana u Centralnom registru hartija od vrednosti dana 03.12.2020. godine.
<b>PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ</b>
Razvoj Društva zavisi od uslova poslovanja i potreba za zakupom od strane pravnih subjekata i oni su u direktonoj korelaciji sa stanjem na tržištu i poboljšanjem ili pogoršanjem uslova poslovanja. Ono direktno utiče na opstank postojećih i otvaranje novih privrednih subjekata. Planovi za budući razvoj odnose se na postizanje i održavanje potpune iskorišćenosti kapaciteta društva.
<b>ULAGANJA U ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ OSNOVNE DELATNOSTI, INFORMACIONE TEHNOLOGIJE I LJUDSKI RESURSI</b>
Poslovodstvo i ovlašćeni radnici tokom godine odlaze na poslovne puteve sa namerom da se uđe u pregovore i objasne svi pozitivni aspekti budućim potencijalnim klijentima u zemlji i inostranstvu. Konstantno se vrši rekonstrukcija, dogradnja ili opravka objekata kako bi se doveli i estetski i funkcionalno stanje kao i većoj privlačnosti za buduće klijente kao i za udobnije korišćenje objekata od strane sadašnjih klijenata.
<b>IZNOS, NAČIN FORMIRANJA I UPOTREBA REZERVI U PRETHODNE DVE GODINE</b>
Društvo ima formirane rezerve iz neraspoređene dobiti u iznosu od 53.465 hiljada RSD, rezerve nisu korišćene.
<b>INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANKA</b>
Društvo nema ogranke.
<b>CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (rizik od promena cena, rizik likvidnosti i kreditni rizik)</b>
Društvo je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, deviznom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti, riziku kamatne stope i operativnom riziku, Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i izbegavaju se umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.
Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi u Republici Srbiji.
Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijski sredstava i dospeća obaveza.
<b>BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI OD DANA BILANSIRANJA DO DANA PODNOŠENJA IZVEŠTAJA</b>

-

BITNE PROMENE PODATAKA SADRŽANIH U PROSPEKTU

-

**IV OSTALO**

-.

U Novom Sadu, 22.09. 2023. g.

Generalni direktor:

Petar Skokandić

## **IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

### **I Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje/Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koje prevazilazi zahteve nacionalnog prava**

Društvo primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja iz 2012. godine, koji ima za cilj da postane efikasno sredstvo za unapređenje Sistema korporativnog upravljanja u društvima kapitala u Republici Srbiji.

Primenom Kodeksa korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omogući ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Društvo nastoji da razvije praksu korporativnog upravljanja, koja je zasnovana na savremenim i opšteprihvaćenim principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, a uz poštovanje zahteva predviđenih važećim propisima, kao i uvažavanje globalnih tržišnih uslova i kretanja na domaćem tržištu i definisanih razvojnih ciljeva Društva.

Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbeđuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada između svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom sedištu Društva i celinama njegove teritorijalne organizacije, zaposlenih, akcionara i javnosti.

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedištu Društva u Novom Sadu, na Trgu mladenaca br. 5.

### **II Opis osnovnih elemenata Sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja**

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- Zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- Obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- Obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- Ocene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih delova u okviru preduzeća.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo preduzeće radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na načina koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja,

### **III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednog društva**

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje.

### **IV Sastav il rad organa upravljanja i njihovih odbora**

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva I zakonom.

Delokrug I način rada Skupštine akcionara Društva regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva I Poslovnikom o radu Skupštine.

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

Odbor direktora ima 3 člana, od kojih su dva neizvršna I jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora na dan 30.06.2023 su:

1. Slavojka Čomić, član Odbora direktora
2. Đuro Jelača, član Odbora direktora
3. Petar Skokandić, izvršni direktor Odbora direktora

Odbor direktora imenuje izvršnog direktora za Generalnog direktora.

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva, takođe I zastupa Društvo.

Do 30.06.2023. godine je održana jedna redovna sednica Skupštine Društva.

### **V Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja**

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao I raznolikosti nivoa obrazovanja I vrsta kvalifikacija. I u Skupštini društva – tj. među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija I vrsta obrazovanja. Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova I teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

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

U privrednom društvu Neostar ad Novi Sad (u daljem tekstu „Društvo“) lice odgovorno za sastavljanje polugodišnjeg izveštaja za period od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine je Petar Skokandić, generalni direktor.

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

Napomena:

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

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

U Novom Sadu, dana 22.09.2023. godine.

Petar Skokandić  
Generalni direktor