

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07088957	Шифра делатности 4673	ПИБ 100001302
Назив DUGA AD INDUSTRIJA VOJA I LAKOVA BEOGRA (PALILULA)		
Седиште BEOGRAD (PALILULA), Viline vode 6		

БИЛАНС СТАЊА
на дан **30.06.2023.** године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		5,561	5,815	0
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4			
13	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
4021	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		4,021	4,292	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	3,956	4,162	
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	65	130	
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				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1,540	1,523	0
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	6			
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				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	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	1,540	1,523	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		6,068	6,260	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		3,107	3,107	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производања и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8	3,107	3,107	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	9	28	28	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		1,586	1,589	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10.1.		3	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	10.2.	1,586	1,586	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1,133	1,133	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10.5.	1,131	1,131	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10.2.	2	2	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		214	403	0
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	10.3.	214	403	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057				
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		11,629	12,075	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	0	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	1,183,482	1,183,482	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	13	1,260	1,260	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и дуговни 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	13	5,202	5,202	
	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1,627,001	1,626,516	0
350	1. Губитак ранијих година	0413	13	1,626,516	1,624,846	
351	2. Губитак текуће године	0414	13	485	1,670	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		536	536	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		536	536	0
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	14	536	536	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	14			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	844	844	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		447,306	447,267	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	16	1,464	1,464	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		397,157	397,536	0
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	15.1.	397,091	397,403	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	15.1.	66	133	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		30,975	30,361	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	15.2.	1,141	1,031	
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	15.2.	29,237	28,733	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	15.2.	597	597	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		17,677	17,873	0
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	15.3.	17,136	17,380	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	15.3.	497	449	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		44	44	
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		33	33	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		437,057	436,572	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		11,629	12,075	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____ Београду _____

Законски заступник

дана 07.09.2023. године

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број
07088957шифра
делатности
4673ПИБ
100001302Назив
DUGA AD INDUSTRIJA VOJA I LAKOVA BEOGRAD (PALILULA)Седиште
BEOGRAD (PALILULA), Viline vode 6**БИЛАНС УСПЕХА**
за период од **01.01.2023. до 30.06.2023. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		0	0
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
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		0	0
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		870	1,509
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015			
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		0	0
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017			
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018			
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	17	271	541
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18	53	99
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	17		40
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18	546	829
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		870	1,509
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		347	1,022

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	19	313	880
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	19	34	141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	19		1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		2	1,733
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	19	2	1,725
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	19		2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	19		6
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		345	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	711
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20	23	28
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	17	694
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20		128
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		387	1,744
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		872	3,370
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		485	1,626
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		485	1,626
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	15.3.		44
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		485	1,670
	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			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ Београду _____

Законски заступник

дана 07.09.2023.godine

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број
07088957Шифра
лепатности
4673ПИБ
100001302Назив
DUGA AD INDUSTRIJA VOJA I LAKOVA BEOGRAD (PALILULA)Седиште
BEOGRAD (PALILULA), Viline vode 6**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		485	1,670
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017	13		139
	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		0	139
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	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		0	139
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		485	1,531
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		485	1,531
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____ Београду _____

Законски заступник

дана 07.09.2023. године

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07088957	Шифра делатности 4673	ПИБ 100001302
Назив DUGA AD INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA BEOGRAD (PALILULA)		
Седиште BEOGRAD (PALILULA), Viline vode 6		

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2023 до 31.06.2023. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	48	169
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	14	28
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	34	141
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	249	544
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007		
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009		
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		53
8. Остали одливи из пословних активности	3014	249	491
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	201	375
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	201	375
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	201	375
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	0	0
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	201	375
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
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	0	0
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	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	249	544
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	249	544
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	0	0

У Београду

Законски заступник

дана 07.09.2023. године

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник	
Матични број 07088957	Шифра делатности 4673 ПИБ 100001302
Назив: DUGA AD INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA BEOGRAD (PALILULA)	
Седиште: BEOGRAD (PALILULA), Viline vode 6	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од **01.01.2023. до 30.06.2023. године**

-у хиљадама динара-

П о з и ц и ј а	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспо- ређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0	
		1	АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9	АОП	10	АОП
1.	Стање на дан 01.01. - 2022__ године	4001	1,154,977	4010	28,505	4019		4028	1,260	4037	6,292	4046	19,037	4055	1,645,112	4064		4073	0	4082	435,041
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2022__ године (р.бр. 1+2)	4003	1,154,977	4012	28,505	4021	0	4030	1,260	4039	6,292	4048	19,037	4057	1,645,112	4066	0	4075	0	4084	435,041
4.	Нето промене у 2022__ години	4004		4013		4022		4031		4040	-1,090	4049	-19,037	4058	-18,596	4067		4076	0	4085	1,531
5.	Стање на дан 31.12. 2022__ године (р.бр. 3+4)	4005	1,154,977	4014	28,505	4023	0	4032	1,260	4041	5,202	4050	0	4059	1,626,516	4068	0	4077	0	4086	436,572
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 23__ године (р.бр. 5+6)	4007	1,154,977	4016	28,505	4025	0	4034	1,260	4043	5,202	4052	0	4061	1,626,516	4070	0	4079	0	4088	436,572
8.	Нето промене у 23__ години	4008		4017		4026		4035		4044		4053		4062	485	4071		4080	0	4089	485
9.	Стање на дан 30.06. 2023__ године (р.бр. 7+8)	4009	1,154,977	4018	28,505	4027	0	4036	1,260	4045	5,202	4054	0	4063	1,627,001	4072	0	4081	0	4090	437,057

У Београду
дана 07.09.2023. године

Законски заступник

**INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA
DUGA A.D., BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Privredno društvo INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA DUGA A.D., Beograd (u daljem tekstu: „Društvo“) sa sedištem u Ulici Viline vode br. 6, Beograd je otvoreno akcionarsko društvo čije se akcije kotiraju na Beogradskoj berzi. Skraćeni naziv društva je DUGA AD, Matični broj: 07088957, PIB: 10001302.

Društvo je od društvenog preduzeća, u skladu sa Zakonom o vlasničkoj transformaciji iz 1997. godine, privatizovano 1. marta 1999. godine.

U 2005. godini došlo je do promene u strukturi akcijskog kapitala, kojom je vlasnik većinskog paketa upravljačkih akcija postalo pravno lice Belfin d.o.o., Beograd, tada zavisno pravno lice u grupi BELINKA HOLDING, Ljubljana, Republika Slovenija.

Tadašnji vlasnik i osnivač matičnog pravnog lica Društva, Belinka Holding, Ljubljana, Republika Slovenija je dana 30. oktobra 2007. godine pripojen stranom pravnom licu Helios Domžale d.d. Domžale, Slovenija čime i Društvo postaje članica Helios grupe. U 2014. godini strano pravno lice Remho Beteiligungs GmbH iz Beča, Austrija postao je vlasnik Helios Domžale d.d., Domžale, Slovenija čime je Helios Grupa postala deo grupe Ring.

Usled značajnih organizacionih promena, Društvo od 25. januara 2017. godine nije član Grupe Helios. Naime, rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije br. BD 4832/2017, usvojena je registraciona prijava prema kojoj je novi član društva Belfin d.o.o., Beograd (matičnog pravnog lica Društva i istovremeno zavisnog lica Helios Domžale d.d. Domžale, Slovenija) postalo strano pravno lice Theia Beta Management GmbH, Austrija (član Grupe Ring) sa 100% učešća u društvu Belfin d.o.o., Beograd.

U julu mesecu u 2019. godini Belfin d.o.o., Beograd (matično pravno lice Društva i istovremeno zavisno lice Theia Beta Management GmbH, Austrija) prodaje većinski paket upravljačkih akcija koje je imalo u posedu stranom pravnom licu UDI RESORT s.r.o., Češka Republika, a čime UDI RESORT s.r.o., Češka Republika postaje matično pravno lice Društva.

Osnovna registrovana delatnost Društva je trgovina na veliko hemijskim proizvodima (51550) što je registrovano u Agenciji za privredne registre pod brojem BD 8654/2010, a nakon toga usklađena po Uredbi o klasifikaciji delatnosti u novu šifru pretežne delatnosti 4673. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Viline vode br. 6.

Na dan 30.jun 2023. godine i 31. decembra 2022. godine, Društvo nema zaposlenih lica.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

prevoda, Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, koji su prevedeni i objavljeni, primenjeni su prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke.

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj broj 89/2020) i u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020).
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Nakon 31. jula 2013. godine, od strane IASB i IFRIC izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim ili revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih MSFI, odnosno ukidanje postojećih MRS, koji nisu bili prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskom aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda
- Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine utvrđen je prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI), koje čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board – IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevedeni MSFI utvrđeni navedenim rešenjem broj 401-00-4980/2019-16, trebalo je da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok su se isti mogu primeniti na dobrovoljnoj osnovi i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje).
- Ministar finansija doneo je Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) broj:401-00-4351/2020-16, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS, broj 123/20, od 13. oktobra 2020. godine (u nastavku teksta Rešenje). Rešenje je stupilo na snagu osmog dana od objavljivanja , tj. 21. oktobra 2020. godine. Rešenjem je utvrđen prevod MSFI, koji je dat u prilogu ovog rešenja i čini njegov sastavni deo. MSFI iz Rešenja obavezno se primenjuju počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2021. godine, ali mogu se primeniti i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31.12.2020. godine. Novim Rešenjem stavljeno je van snage Rešenje ministra finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019.godine, osim u slučaju primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31.12.2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*.

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

Po kriterijumima veličine propisanim Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, broj 73/2019 i 44/2021 (dr. zakon)). Društvo je u 2022. godini bilo klasifikovano u mikro pravno lice, a za 2023. godinu klasifikovano je u mikro pravno lice.

Polugodišnji finansijski izveštaji za 2023. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 07.09.2023. godine.

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

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

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja pravnog lica.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda

Prihodi se odmeravaju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za izvršene usluge i prodatu robu u toku redovnog poslovanja, umanjene za rabate, porez na dodatu vrednost i druge poreze pri prodaji.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kada se roba isporuči i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom prenete na kupca.

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

3.2. Troškovi pozajmljivanja

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

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

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

3.3. Preračunavanje iznosa u stranim sredstvima plaćanja

Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake promene.

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja se preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu, važećem na dan bilansa stanja, osim ako ugovorom o kreditu i finansijskom lizingu nije drugačije precizirano.

Positivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja deviznih iznosa knjiže se u korist ili na teret bilansa uspeha.

3.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je u knjigama Društva iskazana po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne gubitke od obezvređenja. Procenjeni korisni vek upotrebe izražava se stopama amortizacije koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstva, a za nematerijalnu imovinu čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, godišnja stopa amortizacije proističe iz ugovora. Za nematerijalnu imovinu nakon početnog priznavanja, primenjuje se model revalorizacije (fer vrednosti) u skladu sa MRS 38, ali samo u slučaju kada postoji aktivno tržište.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate. Korisni vek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme je utvrđen:

- Građevinski objekti imaju vek upotrebe 40 godina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Troškovi tekućeg održavanja i opravki priznaju se kao rashod perioda. Za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja, primenjuje se model revalorizacije (fer vrednosti) u skladu sa MRS 16. Svođenje knjigovodstvene vrednosti na procenjenju fer vrednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme vrši se odgovarajućim vrednosnim usklađivanjem nabavne vrednosti i ispravke vrednosti u zavisnosti od procenjenog preostalog veka upotrebe. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog veka korisne upotrebe, a obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju na datum svakog bilansa.

Ako nakon procene fer vrednosti prvobitno procenjeni korisni vek upotrebe ostaje nepromenjen, vrednosno usklađivanje vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

Ako se prvobitno procenjeni korisni vek upotrebe menja, vrednosno usklađivanje vrši se eliminisanjem celokupne izvršene ispravke vrednosti uz istovremeno svođenje nabavne vrednosti na fer vrednost, ili smanjivanjem ispravke vrednosti (bez korekcije nabavne vrednosti) tako da sadašnja vrednost bude jednaka fer vrednosti.

Revalorizaciona rezerva nastala po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na rezultat najkasnije u godini u kojoj je sredstvo prodato, rashodovano ili otuđeno na drugi način.

Prenošenje revalorizacione rezerve na rezultat može da se vrši i dok se sredstvo koristi, i u tom slučaju iznos revalorizacione rezerve predstavlja razliku između amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrednost sredstva i amortizacije koja bi bila obračunata da je za sredstvo primenjen model nabavne vrednosti, u slučaju ako rukovodstvo odluči da je prenos značajan. U nabavnu vrednost, odnosno cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava, ako su ispunjeni uslovi za kapitalizaciju troškova pozajmljivanja definisani u okviru MRS 23 Troškovi pozajmljivanja.

3.6. Lizing

Društvo je usvojilo MSFI 16 "Lizing" korišćenjem modifikovanog retrospektivnog metoda na datum prve primene 1. januara 2021. godine, po kojem korisnik lizinga priznaje imovinu sa pravom korišćenja u iznosu jednakom obavezi po osnovu lizinga, korigovanoj za iznos svih unapred izvršenih ili obračunatih plaćanja koja se odnose na taj lizing priznatih u bilansu stanja neposredno pre datuma prve primene standarda. Uporedni podaci za prethodne godine u bilansima se ne koriguju.

Primenom ovog metoda ne javljaju se efekti prelaska na prvu primenu MSFI 16, jer je vrednost obaveza po osnovu lizinga i vrednost imovine sa pravom korišćenja na datum prelaska jednaka, pa se ne vrše knjiženja na računima neraspoređene dobiti u početnom stanju na dan prelaska na primenu ovog standarda. Obaveze po osnovu lizinga i sredstava sa pravom korišćenja utvrđena su na datum primene MSFI 16, a ne na datum početka korišćenja zakupa sredstva sa pravom korišćenja.

Na datum prve primene, za zakup nepokretnosti kao korisnik lizinga, obaveza po osnovu lizinga je vrednovana po sadašnjoj vrednosti preostalih lizing plaćanja, diskontovana inkrementalnom kamatnom stopom zaduženja od 2,83% godišnje na dan 01. januar 2021. godine.

Društvo nezavisno od perioda važenja ugovora o zakupu procenjuje očekivani korisni vek sredstva. Obzirom na prethodni period zakupa i činjenicu da se zakup produžavao svake godine na dodatni period od godinu dana, procena je da će period zakupa nepokretnosti biti još ukupno tri godine počevši od 01. januara 2021. godine tj. do 31.12.2023. godine.

Kao korisnik lizinga imovinu sa pravom korišćenja nakon početnog trajanja lizinga Društvo odmerava po modelu nabavne vrednosti umanjenoj za eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrednosti i usklađenoj za eventualna ponovna odmeravanja obaveze po osnovu lizinga kako bi odražavala sve ponovne procene ili modifikacije lizinga ili fiksna plaćanja po osnovu lizinga. Imovina sa pravom korišćenja amortizuje se od prvog dana trajanja lizinga do kraja njenog korisnog veka ili do isteka perioda lizinga, u zavisnosti koji od tih datuma nastupa ranije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, krediti i zajmovi sa rokom dospeća preko godinu dana od dana njihovog nastanka, odnosno od datuma bilansa, dugoročne hartije od vrednosti koje de drže do dospeća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat prestaju da se priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto, odnosno preneti su svi rizici i koristi od vlasništva nad njima.

Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat naknadno se vrednuju po fer vrednosti. Promene u fer vrednosti hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat prezentuju se u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti ili gubici.

Kada se hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat otuđe, akumulirani iznos korekcije fer vrednosti priznati kroz dobitke i gubitke u ostalom ukupnom rezultatu prenosi se direktno na neraspoređenu dobit odnosno gubitak ranijih godina. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude. Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi) predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci od datuma bilansa. U slučaju da su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa ova sredstva se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavnu vrednost čine fakturna vrednost, troškovi transporta i drugi pripadajući troškovi. Neto prodajna vrednost je vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u uobičajenim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje. Zalihe sirovina, ambalaže, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda evidentiraju se po planskim cenama.

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

3.9. Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva namenjena prodaji mere se po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje, u zavisnosti koja je niža. Kada se očekuje da se prodaja dogodi posle jedne godine, troškovi prodaje se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti, a svako povećanje sadašnje vrednosti troškova prodaje koje se javlja zbog protoka vremena, priznaje se kao trošak finansiranja tekućeg perioda.

3.10. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisani nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada se Društvo ugovornim odredbama vezalo za instrument. Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava priznaje se primenom obračuna na datum poravnanja, odnosno datum kada je sredstvo isporučeno drugoj strani.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je obaveza predviđena ugovorom ispunjena, otkazana ili istekla.

a) Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani sastoje se od potraživanja po osnovu stambenih kredita datih radnicima Društva sa rokom otplate do 20 godina, iskazanih po nominalnoj vrednosti koja odražava sadašnju vrednost budućih novčanih tokova diskontovanu ugovorenom kamatnom stopom. Po proceni rukovodstva efekti neprimenjivanja MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje" po kome se dugoročna potraživanja vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom efektivne kamatne stope nisu od materijalnog značaja za finansijske izveštaje posmatrane u celini.

b) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su po njihovoj nominalnoj vrednosti, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja. Otpis kratkoročnih potraživanja od kupaca 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 se direktnim otpisivanjem. Verovatnoća nemogućnosti naplate potraživanja od subjekta u stečaju, odnosno likvidaciju, prezaduženosti, kao i u slučaju otuđenja imovine, prinudnog poravnjanja, vanparničnog poravnjanja, zastarelosti, sudskog rešenja, akta upravnog organa utvrđuje se pojedinačno na osnovu raspoložive dokumentacije. Za ostala katkoročna potraživanja nenaplaćena na datum bilansa utvrđuje se iznos očekivane nenaplativosti na osnovu podataka o nenaplativosti takvih potraživanja iz prethodna tri izveštajna perioda, uz potrebne korekcije zbog promene okolnosti

c) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U izveštajima o tokovima gotovine, pod gotovinom se podrazumevaju novčana sredstva u blagajni i novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka. Gotovinski ekvivalenti su kratkoročna, visoko likvidna ulaganja koja se brzo pretvaraju u poznate iznose gotovine i nisu pod značajnim uticajem rizika promena vrednosti. Gotovinske ekvivalente predstavljaju oročeni depoziti kod poslovnih banaka na period do 90 dana.

d) Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

e) Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se početno priznaju po fer vrednosti, umanjenoj za transakcione troškove, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnoj kamatnoj stopi.

3.11. Porez na dobitak i ostali porezi i doprinosi

a) Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koja predstavlja iznos dobitka pre oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije, uz umanjenje za propisane poreske kredite.

Zakon o porezu na dobitak Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

b) Odloženi porez na dobitak

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Porez na dobitak i ostali porezi i doprinosi (nastavak)

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze se obračunavaju po poreskoj stopi od 15%. 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, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

c) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, naknade za korišćenje i zaštitu voda, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim, poreskim i opštim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine
4. NEMATERIJALNA IMOVINA

	U hiljadama dinara Softver
Nabavna vrednost	
Stanje 1. januara 2022. godine	2,907
Stanje 31. decembra 2022. godine	2,907
Stanje 1. januara 2023. godine	2,907
Stanje 30. juna 2023. godine	2,907
Ispravka vrednosti	
Stanje 1. januara 2022. godine	2,907
Stanje 31. decembra 2022. godine	2,907
Stanje 1. januara 2023. godine	2,907
Stanje 30. juna 2023. godine	2,907
Neotpisana vrednost 31. decembra 2022. godine	-
Neotpisana vrednost 30. juna 2023. godine	-

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama dinara		
	Građevinski objekti	Nekretnine uzete u lizing sa pravom korišćenja preko god.dana	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 1. januara 2022. godine	16,463	389	16,852
Rashodovanje	-	-	-
Efekti procene vrednosti nekretnina	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	16,463	389	16,852
Stanje 1. januara 2023. godine (napomena 14)	16,463	389	16,852
Rashodovanje	-	-	-
Efekti procene vrednosti nekretnina	-	-	-
Stanje 30. juna 2023. godine	16,463	389	16,852
Ispravka vrednosti			
Stanje 1. januara 2022. godine	11,890	129	12,019
Obračunata amortizacija (napomena 17)	411	130	541
Rashodovanje	-	-	-
Efekti procene vrednosti nekretnina	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	12,301	259	12,560
Stanje 1. januara 2023. godine	12,301	259	12,560
Obračunata amortizacija (napomena 17)	206	65	271
Rashodovanje	-	-	-
Efekti procene vrednosti nekretnina	-	-	-
Stanje 30. juna 2023. godine	12,507	324	12,831
Neotpisana vrednost 31. decembra 2022. godine	4,162	130	4,292
Neotpisana vrednost 30. juna 2023. godine	3,956	65	4,021

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2023. godini u iznosu od 271 hiljada dinara (2022. godine: 541 hiljada dinara) priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u bilansu uspeha za poslovnu 2023. godinu.

U prethodnom periodu izvršena je procena fer vrednosti građevinskog objekta – stana, koji je jedina funkcionalna nekretnina Društva. Procenu je izvršio ovlašćeni procenitelj – sudski veštak građevinske struke. Efekti procene su evidentirani proporcionalnim uvećanjem nabavne vrednosti u iznosu od 14,897 hiljada dinara i uvećanjem ispravke vrednosti u iznosu od 9,269 hiljada dinara. Preostali korisni vek nije promenjen te je i godišnja stopa amortizacije ostala nepromenjena. Neto efekti procene u iznosu od 5,628 hiljada dinara evidentirani su u korist revalorizacionih rezervi.

Nekretnine koje je Društvo uzelo u zakup na dan 01. januar 2021. godine (datum prve primene MSFI 16) iznosi 389 hiljada dinara. Navedeni iznos se odnosi na zakup nekretnine-pravo korišćenja preko godinu dana. Troškovi amortizacije sredstava po osnovu prava korišćenja u 2023. godini iznose 65 hiljada dinara

U 2022. godini je utvrđeno je da nije došlo do promene fer vrednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrednost, pa nije bilo ni promena na revalorizacionim rezervama.

Knjigovodstvena vrednost u Bilansu stanja za 2022. godinu koja bi se priznala za građevinske objekte da za osnovna sredstva u prethodnim periodima nije vršena procena fer vrednosti bi bila 213 hiljada dinara.

6. UČEŠĆA U KAPITALU

	U hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat:		
- Komercijalna banka a.d., Beograd (akcije)	-	-
- ostalo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

U 2022. godini nakon pripajanja Komercijalne banke NLB Banci izvršen je prinudni otkup akcija manjinskih akcionara, pa je izvršen otkup akcija Društva po ukupnoj vrednosti 1,586 hiljada dinara. U iznosu od 139 hiljada dinara prikazan je dobitak kroz ostali ukupan rezultat, a iznos 1,229 hiljada je prenet na rezultat iz ranijih godina (napomena 10.2,13).

7. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
Dugoročni zajmovi:		
- dugoročni stambeni zajmovi bivšim zaposlenima	1,523	1,788
- ostalo	-	-
	<u>1,523</u>	<u>1,788</u>
Promene:		
- otplate u toku godine i otpis	-	-
- tekuća dospeća (napomena 10.3.)	-	(375)
- revalorizacija i valutna klauzula	17	110
	<u>17</u>	<u>(265)</u>
	<u>1,540</u>	<u>1,523</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

8. ZALIHE

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Roba u prometu na veliko	112	112
Roba-objekat za dalju prodaju	3,106	3,106
	<u>3,218</u>	<u>3,218</u>
<i>Minus: Ispravka vrednosti robe u prometu na veliko</i>	<u>(111)</u>	<u>(111)</u>
	<u>3,107</u>	<u>3,107</u>

Iznos od 3.106 hiljada dinara odnosi se na nepokretnost (lokal) sa lokacijom u Podgorici, Crna gora, a koji je stečen isključivo u cilju dalje prodaje u redovnom toku poslovanja, i nije korišćen U okviru računa roba u prometu na veliko na poseban račun preneto je se računa građevinski objekti namenjeni prodaji jer je nepokretnost stečena i namenjena isključivo za dalju prodaju.

9. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstava namenjena prodaji na dan 30.jun 2023. godine u ukupnom iznosu od 28 hiljada dinara (2022. godine: 28 hiljada dinara), se odnose na opremu namenjenu prodaji.

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Oprema namenjena prodaji	552	552
	<u>552</u>	<u>552</u>
<i>Minus: Ispravka vrednosti opreme namenjene prodaji</i>	<u>(524)</u>	<u>(524)</u>
	<u>28</u>	<u>28</u>

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**10.1. Potraživanja po osnovu prodaje –potraživanja od kupaca**

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Potraživanja po osnovu prodaje:		
- kupci u zemlji	7,621	7,635
- kupci u inostranstvu	-	-
	<u>7,621</u>	<u>7,635</u>
<i>Minus: Ispravka vrednosti potraživanja</i>		
- kupci u zemlji	(7,621)	(7,632)
- kupci u inostranstvu	-	-
	<u>(7,621)</u>	<u>(7,632)</u>
	<u>-</u>	<u>3</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (nastavak)

10.1. Potraživanja po osnovu prodaje-potraživanja od kupaca (nastavak)

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Do 3 meseca	1,140	1,154
Od 3 do 6 meseci	-	-
Od 6 do 12 meseci	-	-
Preko godinu dana	6,481	6,481
	<u>7,621</u>	<u>7,635</u>

Promene na ispravci vrednosti potraživanja data je kako sledi:

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Stanje na početku perioda	7,632	7,663
Kursne razlike, valutna klauzula	-	(3)
Otpis potraživanja na teret ispravke potraživanja	-	-
Naplaćena ispravljena potraživanja	(11)	(28)
Stanje na kraju perioda	<u>7,621</u>	<u>7,632</u>

Stanje ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje-potraživanja od kupaca u 2023. godini iznosi 7,621 a u 2022. godini iznosi 7,632 hiljada dinara. Procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u navedenom iznosu nenaplativa i izvršena je njihova ispravka.

Od ukupnog broja kupaca u zemlji (kupci su pravna lica) koji iznosi dva, prema kojima Društvo ima iskazana potraživanja, vrednost potraživanja u 2022. godini koje je poslato na usaglašavanje iznosi 7,635 hiljada dinara. Kupci nisu potvrdili izvode otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 7,635 hiljada dinara, a na izvodima otvorenih stavki je navedena napomena da ukoliko nam ne vrate overen primerak, smatraćemo naše stanje usaglašenim. Svi kupci su na ispravci potraživanja, osim iznos od 3 hiljade dinara koje naplaćeno pre odobravanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

10.2. Potraživanja po osnovu prodaje-ostala potraživanja po osnovu prodaje

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Ostala potraživanja po osnovu prodaje (napomena 6)	1,586	1,586
	<u>1,586</u>	<u>1,586</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (nastavak)

10.3. Kratkoročni finansijski plasmani

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Ostali kratkoročni finansijski plasmani:		
- tekuće dospeće dugoročnih plasmana (napomena 7)	-	375
- ostalo	214	28
	<u>214</u>	<u>403</u>
	<u>214</u>	<u>403</u>

Promene na kratkoročnim finansijskim plasmanima bile su kako sledi:

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Stanje 1. januara	403	397
Ostala povećanja – valutna klauzula, revalorizacija	-	6
Otplate i ukidanje ispravke vrednosti	(189)	(375)
Tekuća dospeća (napomena 7)	-	375
Stanje na kraju perioda	<u>214</u>	<u>403</u>

Stanje kratkoročnih finansijskih plasmana na dan 30.06.2023. godine je 387 hiljade dinara, a ispravka vrednosti istih je 173 hiljada dinara pa je neto iznos 214 hiljada dinara. i odnose se na date zajmova bivšim zaposlenima i deo dugoročnih stambenih zajmova bivšim zaposlenima koji dospeva do jedne godine.

10.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Tekući račun:		
- u dinarima	-	-
- u valuti	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Stanje tekućih računa Društva na dan 30.06.2023. godine je nula, jer su računi blokirani na osnovu izgubljenog sudskog spora i pod prinudnom su naplatom od početka jula meseca 2019. godine.

10.5. Ostala kratkoročna potraživanja

	<u>30.06.2023.</u>	<u>U hiljadama dinara 2022.</u>
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	2	2
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	1,131	1,131
	<u>1,133</u>	<u>1,133</u>

U 2022.godini izvršen je direktan otpis potraživanja po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita za porez na dodatu vrednost u iznosu 120 hiljade dinara na teret rashoda po osnovu direktnog otpisa potraživanja, zbog zastarelosti prava na povraćaj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

11. POREZ NA DOBITAK

Usaglašavanje iznosa poreza na dobitak u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

	U hiljadama dinara	
	2023.	2022
Neto dobitak/gubitak pre oporezivanja	(485)	(1,627)
Porez na dobitak obračunat po stopi od 15%	-	-
Usklađivanje prihoda	-	-
Usklađivanje rashoda	-	(4)
Porez na kapitalni dobitak u skladu sa Zakonom	-	(44)
Ostalo	-	4
	-	(44)

12. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Gubitak iznad visine kapitala na dan 30. jun 2023. godine u iznosu od 437,057 hiljada dinara (2022. godine: 436,572 hiljada dinara) predstavlja iznos za koji akumulirani gubitak prevazilazi ukupni kapital Društva.

13. KAPITAL

Osnovni kapital Društva na dan 30. jun 2023. godine iznosi 1,184,742 hiljade dinara (2022. godine: 1,184,742 hiljade dinara). Većinski akcionar Društva na dan 30. jun 2023. godine je strano pravno lice UDI RESORT s.r.o., Češka Republika sa 51.74322% od ukupnih običnih akcija sa pravom glasa.

Promene na kapitalu u toku 2023. godine i 2022. godine date su u nastavku kako sledi:

	Osnovni kapital	Emisi ona premi ja	Revalori- zacione rezerve	Nerealizovani dobici/(gubici) po osnovu HoV	Akumulirani dobitak/gubi tak i neto dobitak/gubi tak tekuće godine	Ukupno
Stanje, 1. januar 2022. godine	1,183,482	1,260	5,202	1,090	(1,646,075)	(435,041)
Revalorizacione rezerve	-	-	-	-	-	-
Dobici/gubici po osnovu HoV (napomena 9)	-	-	-	(1,090)	1,229	139
Neto dobitak/gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1,670)	(1,670)
Stanje 2022. godine	<u>1,183,482</u>	<u>1,260</u>	<u>5,202</u>	<u>-</u>	<u>(1,626,516)</u>	<u>(436,572)</u>
Stanje, 1. januar 2023. godine	1,183,482	1,260	5,202	-	(1,626,516)	(436,572)
Revalorizacione rezerve	-	-	-	-	-	-
Dobici/gubici po osnovu HoV	-	-	-	-	-	-
Neto dobitak/gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(485)	(485)
Stanje, 30. juna 2023. godine	<u>1,183,482</u>	<u>1,260</u>	<u>5,202</u>	<u>-</u>	<u>(1,627,001)</u>	<u>(437,057)</u>

Na osnovu prethodne izvršene procene fer vrednosti građevinskog objekta - stana Društvo je priznalo odložene poreske obaveze u iznosu od od 844 hiljada dinara, a na osnovu izvršene procene fer vrednosti građevinskog objekta - stana i za taj iznos su umanjene tada formirane revalorizacione rezerve od 5.628 hiljada dinara, dok iznos od 418 hiljada dinara revalorizacionih rezervi potiče iz ranijih godina.

Učešće društvenog kapitala u osnovnom kapitalu iznosi 10,00134%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine
14. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja na dan 30. jun 2023. godine u iznosu od 536 hiljada dinara odnose se na obaveze za beneficirani staž bivšim zaposlenima, a isto stanje je i za 2022. godinu.

Rezervisanja za sudske sporove koji su pravosnažno presuđeni u korist tužioca evidentirana su na obavezama prema dobavljaču i na ostalim kratkoročnim obavezama, a sudski sporovi za koje se očekuje okončanje u narednoj godini su na kratkoročnim rezervisanjima za sudske sporove.

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2021. godine iznosile su 133 hiljade dinara a odnose se na dugoročne obaveze po osnovu operativnog lizinga (prava korišćenja) nekretnine. Društvo je zakupilo poslovni prostor na osnovu ugovora o zakupu, za koji je na datum prve primene 01.01.2021. godine preostali procenjeni vek korišćenja tri godine. Društvo je počev od 01.01.2021. godine prvi put primenilo MSFI 16 primenom modifikovanog retrospektivnog pristupa, prikazalo pravo korišćenja i obavezu u svojim poslovnim knjigama.

	U hiljadama dinara
Dugoročne obaveze –operativni lizing (MSFI 16)	
Stanje na dan 01.01.2022. godine	133
Rashod kamate	-
Otplate	-
Prenos na kratkoročni deo koji dospeva do god.dana	(133)
Deo obaveza koje nisu plaćene a fakturisane-dobavljač	-
Stanje na kraju 2022. godine	-

15. KRATKOROČNE OBAVEZE
15.1. Kratkoročne finansijske obaveze

	30.06.2023.	U hiljadama dinara 2022.
Kratkoročni kredit od matičnih i zavisnih pravnih lica u inostranstvu (napomena 21):		
- UDI RESORT s.r.o., Češka Republika	397,091	397,403
Deo dugor.obaveza koje dospevaju do god.dana-oper.lizing (napomena 14)	66	133
	<u>397,157</u>	<u>397,536</u>

Za 2022. godinu izvršeno je usaglašavanje kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 397,403 hiljada dinara po osnovu kratkoročnog kredita od matičnog pravnog lica, što predstavlja 100% od ukupno iskazanog iznosa kratkoročnih finansijskih obaveza. Ukupan broj ovih obaveza je bio jedan u ukupnom iznosu 397,403 hiljade dinara i nema neusaglašenih.

Promene na kratkoročnim kreditima od matičnih i zavisnih pravnih lica odnose se na sledeće:

	30.06.2023.	U hiljadama dinara 2022.
Stanje na početku perioda-kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica u inostranstvu	397,403	398,283
Kursne razlike – pozitivne po kreditu matična i zavisna pr. lica	(312)	(880)
Otplate	-	-
Kursne razlike – negativne po kreditu matična I zavisna pravna lica	-	-
	<u>397,091</u>	<u>397,403</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine
15.1. Kratkoročne finansijske obaveze (nastavak)

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od matičnih i zavisnih pravnih lica u inostranstvu iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskazanih u sledećim valutama:

	2023.		2022	
	U valuti	U hiljadama dinara	U valuti	U hiljadama dinara
EUR	3,387,276	397,091	3,387,276	397,403
	<u>3,387,276</u>	<u>397,091</u>	<u>3,387,276</u>	<u>397,403</u>

Kratkoročni kredit inicijalno je dobijen od matičnog pravnog lica grupe u okviru koje je Društvo poslovalo - Helios Domžale d.d. Domžale Slovenija (preuzimanjem obaveza koje je Društvo imalo prema bankama).

Kamatna stopa po ovom kreditu je u 2014. godini bila 6,5%. Po osnovu posebnog Aneksa ugovora u 2015. godini ne obračunava se kamata na ime navedenog kredita. Tokom 2023. godine i 2022. godine nije bilo obračuna kamate na kratkoročni kredit.

U 2017. godini na bazi posebnog Ugovora izvršen je prenos celokupnog iznosa obaveza po kreditu u iznosu od EUR 2,379,958 i ukupnog iznosa obaveza po osnovu kamate po kreditu koje su pripisane kratkoročnom kreditu u iznosu od EUR 1,007,318 sa Helios Domžale d.d. Domžale, Slovenija na novog poverioca Theia Beta Management GMBH, Austria. Tokom 2018. godine na ovim obavezama nije bilo promena osim obračuna kursnih razlika na dan bilansa.

U 2019. godini na osnovu posebnog Ugovora izvršen je prenos celokupnog iznosa obaveza po kreditu i kamatama u iznosu od EUR 3,387,276 sa Theia Beta Management GMBH, Austria na novog poverioca UDI RESORT s.r.o., Češka Republika . U 2019. godini nakon prodaje većinskog paketa upravljačkih akcija Društva a koje su bile u posedu matičnog pravnog lica Belfin d.o.o. Beograd (Theia Beta Management GmbH, Austrija-član Grupe Ring, ima 100% učešća u društvu Belfin d.o.o., Beograd), Društvo više nije član Grupe Ring. Tada je izvršena samo reklasifikacija kratkoročnih kredita od matičnih i zavisnih pravnih lica na kratkoročne kredite u inostranstvu. U momentu prenosa iznos kredita je 398,924 hiljada dinara (EUR 3,387,276) pa je iskazana pozitivna kursna razlika od matičnih i zavisnih pravnih lica u iznosu od 1,434 hiljada dinara. Nakon toga na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja izvršen je prenos potraživanja sa Theia Beta Management GmbH, Austrija na matično pravno lice Društava Udi resort s.r.o., Češka Republika Udi, a sa datumom 19.12.2019. godine Theia Beta Management GmbH, Austrija je Društvu dala Izjavu da su ispunjeni uslovi za prenos potraživanja.

Tokom 2023. godine na ovim obavezama nije bilo promena osim obračuna kursnih razlika na dan bilansa, a po kom osnovu je obaveza umanjena za 312 hiljada dinara.

Tokom 2022. godine na ovim obavezama nije bilo promena osim obračuna kursnih razlika. na dan bilansa, a po kom osnovu je obaveza umanjena za 880 hiljade dinara.

Kredit je dospelo u celosti na naplatu na dan 31. maja 2016. godine.

15.2. Obaveze iz poslovanja

	30.06.2023.	U hiljadama dinara 2022.
Obaveze prema dobavljačima-matič. i zav. u zemlji (napomena 21)	1,141	1,031
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	29,237	28,733
Ostale obaveze iz poslovanja	597	597
	<u>30,975</u>	<u>30,361</u>

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se tokom godine, a sa nekima i na datum bilansa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

15.2. Obaveze iz poslovanja (nastavak)

Za 2022. godinu ukupan broj obaveza prema dobavljačima je 232, a broj neusaglašenih istih obaveza je 87, pa je učešće broja neusaglašenih obaveza prema dobavljačima u ukupnom broju obaveza 37,50%.

Za 2022.godinu ukupan iznos obaveza prema dobavljačima je 15.924 hiljada dinara, a iznos neusaglašenih je 937 hiljade dinara, pa je učešće iznosa neusaglašenih obaveza prema dobavljačima u ukupnom iznosu obaveza 5,89%.

Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima za 2022. godinu je izvršeno bez iznosa 13.840 hiljada dinara, a koji se odnosi na ukupno iskazane kamate i troškove po osnovu pravosnažno okončanog sudskog spora u korist tužioca, a za koji je postupak izvršenja u toku-prinudna naplata.

Iznos od 597 hiljada dinara u 2022. godini na ostalim obavezama iz poslovanja odnosi se na neplaćene sudske take u iznosu od 417 hiljada dinara i na obaveze prema Komisiji za HOV u iznosu od 180 hiljada dinara (ove obaveze su usaglašene), a isto je i na 30.06.2023. godine.

15.3. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

	30.06.2023.	U hiljadama dinara 2022.
Ostale kratkoročne obaveze	17,081	17,331
Doprinos PK Srbije	26	22
Obaveze za troškove platnog prometa	29	27
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	497	449
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	44	44
	<u>17,677</u>	<u>17,873</u>

Iznos od 17,081 (17,331 hiljada dinara u 2022. godini) odnosi se na kratkoročna rezervisanja za sudske sporove a koji su pravosnažno presuđeni u korist tužioca i reklasifikovano je prethodnih godina sa dugoročnih rezervisanja za sudske sporove a u 2023. godini izvršena je isplata 250 hiljada dinara, dok je u 2022. godini izvršena je isplata 485 hiljada dinara i uvećano je za obaveze za kamate u iznosu od 410 hiljada dinara.

Iskazano stanje obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine na dan 30.06.2023. godine u iznosu od 497 hiljada dinara odnosi se na obavezu za naknade za vode u iznosu od 233 hiljada dinara,i obaveze za porez na imovinu u iznosu od 257 hiljada dinara i obaveze za prinudnu naplatu poreza u iznosu od 7 hiljada dinara.

Iskazano stanje obaveza za 2022. godinu u iznosu od 449 hiljada dinara odnosi se na obavezu za naknade za vode u iznosu od 205 hiljada dinara,i obaveze za porez na imovinu u iznosu od 237 hiljada dinara i obaveze za prinudnu naplatu poreza u iznosu od 7 hiljada dinara.

Iskazano stanje obaveza na dan 30.06.2023. godine u iznosu od 44 hiljade dinara odnosi se na obavezu iz 2022. godine po osnovu poreza na dobitak na obračunati kapitalni dobitak ostvaren prodajom hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat-akcije (napomena 6).

Pasivna vremenska razgraničenja na dan 30.06.2023. godine u ukupnom iznosu od 33 hiljade dinara se odnose na ukalkulisani porez na imovinu za 2022. godinu za lokal u Podgorici jer do momenta odobravanja godišnjih finansijskih izveštaja i nakon toga nije dobijeno rešenje od strane nadležne Poreske uprave.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

16. KRATKOROČNA REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
Kratkoročna rezervisanja za sudske sporove	1,464	1,424
	<u>1,464</u>	<u>1,424</u>

Kratkoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 1,464 hiljada dinara odnose se na očekivane troškove, koje će Društvo imati po negativnim ishodima sudskih sporova u toku 2023. godine, odnosno na obaveze po osnovu sporova koji su nepovoljno okončani.

U 2022. godini izvršeno je dodatno rezervisanje u iznosu od 40 hiljada dinara.

17. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
Troškovi rezervisanja	-	40
Troškovi amortizacije (napomena 5)	271	541
	<u>271</u>	<u>581</u>

U 2022. godini izvršena su dodatna rezervisanja za troškove sudskih sporova koji se vode protiv Društva u ukupnom iznosu 40 hiljada dinara..

Napred navedeni iznos, za koji se po proceni rukovodstva Društva očekuje isplata najkasnije u roku od godinu dana u navedenim iznosima priznati su u okviru kratkoročnih rezervisanja.

Troškovi amortizacije nastali po osnovu amortizacije sredstava priznata po osnovu prava korišćenja u skladu sa MSFI 16 na dan 30.06.2023.godine 65 hiljada dinara, a za građevinski objekat iznose 206 hiljada dinara (napomena 5).

18. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA I NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama dinara	
	30.06.2023.	2022.
Proizvodni troškovi:		
- troškovi zakupa	-	-
- troškovi komunalnih usluga	53	99
	<u>53</u>	<u>99</u>
Nematerijalni troškovi:		
- troškovi ostalih usluga i platnog prometa	396	633
- troškovi poreza i naknada	49	129
- doprinos komori	4	7
- ostali nematerijalni troškovi	97	60
	<u>546</u>	<u>829</u>
	<u>599</u>	<u>928</u>

Od ukupnog iznosa iskazanih troškova ostalih usluga u iznosu od 396 hiljada dinara (2022. godine: 633 hiljada dinara) najznačajniji deo troškova odnosi se na usluge revizije 352 hiljade dinara, a iznos od 42 hiljade dinara troškova odnosi se na usluge pružene od strane povezanog pravnog lica Propria d.o.o.,(2022.godina-najznačajniji deo troškova odnosi se na usluge revizije 353 hiljade dinara, a iznos od 85 hiljada dinara troškova odnosi se na usluge pružene od strane povezanog pravnog lica Propria d.o.o.).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

19. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	U hiljadama dinara	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>2022.</u>
<i>Finansijski prihodi</i>		
Kursne razlike i efekti valutne klauzule		
- povezana pravna lica (napomena 21)	313	880
- treća lica	-	1
Prihodi od kamata	<u>34</u>	<u>141</u>
	<u>347</u>	<u>1,022</u>
<i>Finansijski rashodi</i>		
Kursne razlike i efekti valutne klauzule:		
- povezana pravna lica (napomena 21)	-	-
- treća lica	-	2
Rashodi kamata	2	1,725
Ostali finansijski rashodi-lizing sa pravom korišćenja (napomena 14)	<u>-</u>	<u>6</u>
	<u>2</u>	<u>1,733</u>

20. OSTALI PRIHODI, OSTALI RASHODI, PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	U hiljadama dinara	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>2022.</u>
<i>Ostali prihodi</i>		
- prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	-
- pozitivni efekti ugovorene zaštite od rizika	17	117
- prihodi od smanjenja-otpisa obaveza	-	577
- ostalo	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>17</u>	<u>694</u>
<i>Ostali rashodi</i>		
- direktan otpis potraživanja	-	120
- ostali nepomenuti rashodi-prin.naplata	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>-</u>	<u>128</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
- potraživanja od kupaca	11	28
- kratkoročnih fin.plasmana	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>23</u>	<u>28</u>
Rashodi od usklađivanja vrednosti:imovine		
- obezvređenje vrednosti stalnih sredstava namenjenih prodaji	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine
21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Tokom 2023. godine i 2022. godine Društvo je obavljalo transakcije sa društvima iz UDI Group. Saldo stanja potraživanja i obaveza, kao i prihoda i rashoda sumiran je u sledećim tabelama:

	30.06.2023.	U hiljadama dinara 2022.
Kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu		
a. Krediti (napomena 15.1.)	(397,091)	(397,403)
- UDI RESORT s.r.o., Češka Republika	(397,091)	(397,403)
Obaveze iz poslovanja (napomena 15.2.)	(1,141)	(1,031)
- PROPRIA d.o.o., Beograd	(1,141)	(1,031)
Ukupno obaveze	<u>(398,232)</u>	<u>(398,434)</u>
Obaveze, neto	<u>(398,232)</u>	<u>(398,434)</u>
Finansijski prihodi kursne razlike (napomena 19)	313	880
- UDI RESORT s.r.o., Češka Republika	313	880
Ostali prihodi (napomena 20)	-	483
- PROPRIA d.o.o., Beograd	-	483
Ukupno prihodi	<u>313</u>	<u>1,363</u>
Poslovni rashodi (napomena 17,18)	(107)	(215)
- PROPRIA d.o.o., Beograd	(107)	(215)
Finansijski rashodi-kursne razlike i ostali fin.rashodi (napomena 19)	-	(6)
- PROPRIA d.o.o., Beograd	-	(6)
- UDI RESORT s.r.o., Češka Republika	-	-
Ukupno rashodi	<u>(107)</u>	<u>(221)</u>
Prihodi / (rashodi), neto	<u>206</u>	<u>1,142</u>

Društvo sa povezanim pravnim licem Propria d.o.o. Beograd ima zaključen ugovor o zakupu nepokretnosti. Period trajanja zakupa je do 31.12.2023. godine, ali već duži niz godina isti je aneksima produžavan na dodatni period od godinu dana. Rukovodstvo Društva je obzirom na prethodni period zakupa i činjenicu da se zakup produžavao svake godine na dodatni period od godinu dana, a obzirom na situaciju Društava, procenilo da će period zakupa nepokretnosti biti još ukupno tri godine počevši od 01.januara 2021. godine tj.do 31.12.2023. godine i promenilo MSFI 16.

Stanje dugoročnih obaveza po osnovu prava korišćenja na dan 30.06.2023. godine je nula, a stanje dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine je 66 hiljada dinara. Takođe, iznos priznat u prethodnom periodu na nekretninama uzetim u liing sa pravom korišćenja je 389 hiljada dinara, a ispravka vrednosti istih je 324 hiljada dinara (amortizacije u 2023. godini je 65 hiljada dinara), pa je sadašnja vrednost 65 hiljada dinara. Obzirom da Društvo u tekućoj godini nije bilo u mogućnosti da izmiri obaveze prema dobavljaču, deo obaveza koje su fakturisane u 2023.,2022. i 2021. godini po osnovu zakupa u iznosu od 338 hiljada dinara sadržane su u ukupnoj obavezi prema dobavljaču.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

Stanje dugoročnih obaveza po osnovu prava korišćenja za 2022. godinu je nula, a iznos koji je prenet na deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine je 133 hiljada dinara. Takođe, iznos priznat u prethodnom period na nekretninama uzetim u liing sa pravom korišćenja je 389 hiljada dinara, a ispravka vrednosti istih je 259 hiljada dinara (amortizacija u 2022. Godini je 130 hiljada dinara), pa je sadašnja vrednost 130 hiljada dinara. Ostali finansijski rashodi po ovom osnovu priznati u bilansu za 2022. godinu iznose 6 hiljada dinara. Obzirom da Društvo u tekućoj godini nije bilo u mogućnosti da izmiri obaveze prema dobavljaču, deo obaveza koje su fakturisane u 2022. I 2021. godini po osnovu zakupa u iznosu od 270 hiljada dinara sadržane su u ukupnoj obavezi prema dobavljaču.

22. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Faktori finansijskog rizika

Finansijski rizici su definisani kao nestabilnost prinosa koja dovodi do neočekivanog gubitka. Visina te nestabilnosti prinosa je uslovljena uticajem promenljivih veličina, koje se nazivaju faktori rizika. Faktori rizika se mogu grupisati u nekoliko kategorija, od kojih su najvažniji tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima. S obzirom da u Republici Srbiji ne postoji organizovano tržište finansijskih instrumenata, Društvo nije u mogućnosti da koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika. Celokupan program upravljanja rizikom Društva je usmeren na nepredvidivost finansijskih tržišta, pa stoga Društvo nastoji da svede na minimum potencijalne negativne uticaje na svoje finansijsko poslovanje.

Tržišni rizik

Tržišni rizik predstavlja rizik promene tržišnih cena, koje dovode do sniženja vrednosti pojedine finansijske imovine. Postoje četiri glavna oblika tržišnog rizika: rizik promene deviznog kursa, rizik kamatne stope, rizik cene sopstvenog kapitala i rizik promena cena robe. Cilj Društva u pogledu upravljanja tržišnim rizicima je da kontroliše izloženost navedenim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku koji proističe iz poslovanja sa stranim valutama, u prvom redu sa evrom. Devizni rizik se odnosi na devizna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i devizne obaveze.

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

	Imovina		U hiljadama dinara Obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	674	834	397,318	397,630
	<u>674</u>	<u>834</u>	<u>397,318</u>	<u>397,630</u>

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

22. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

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

	2023.		U hiljadama dinara 2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(39,664)	39,664	(39,680)	39,680
	<u>(39,664)</u>	<u>39,664</u>	<u>(39,680)</u>	<u>39,680</u>

Kamatni rizik

Društvo nema imovinu koja nosi varijabilnu kamatnu stopu, a u 2023. godini i 2022. godini nije imalo kamatonosnih obaveza ni po osnovu kredita sa fiksnom kamatnom stopom.

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

	U hiljadama dinara	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna:		
- ostali dugoročni finansijski plasmani	1,540	1,523
- kratkoročni finansijski plasmani i potr..od prodaje	1,800	1,992
- gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	-
	<u>3,340</u>	<u>3,515</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne:		
- kratkoročne finansijske obaveze	397,091	397,403
- obaveze iz poslovanja	30,975	30,361
- ostale kratkoročne obaveze	17,136	17,380
	<u>445,202</u>	<u>445,144</u>

Kreditni rizik

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

Društvo koristi javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva.

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

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

22. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući dovoljan iznos novčanih sredstava i drugih gotovinskih ekvivalenata. Praćenjem novčanih tokova kroz evidentiranje dospeća finansijskih sredstava i obaveza Društvo obezbeđuje, u mogućoj meri, ispunjavanje svojih obaveza.

Ročnost dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara 30. jun 2023. godine.				
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Kratkoročne finansijske obaveze	397,091	-	-	-	397,091
Obaveze iz poslovanja	30,975	-	-	-	30,975
Ostale kratkoročne obaveze	17,136	-	-	-	17,136
	<u>445,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>445,202</u>
	U hiljadama dinara 2022. godine				
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Kratkoročne finansijske obaveze	397,403	-	-	-	397,403
Obaveze iz poslovanja	30,361	-	-	-	30,361
Ostale kratkoročne obaveze	17,380	-	-	-	17,380
	<u>445,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>445,144</u>

23. SEGMENTI POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije. Društvo nije organizovalo segmente poslovanja obzirom na obim i vrstu poslovanja već se imovinom koja se ne može raspodeliti i nije alocirana po segmentima upravlja na nivou Društva. U 2023. godini i u 2022. godini Društvo nije ostvarilo poslovne prihode od prodaje.

24. SUDSKI SPOROVİ

Društvo je godine formiralo kratkoročna rezervisanja po osnovu sudskih sporova radno-pravne prirode koji se vode protiv Društva od strane bivših zaposlenih radnika Društva (napomena 17), a za sudske sporove za koji su pravosnažno presuđeni u korist tužioca obaveze su evidentirane na ostalim kratkoročnim obavezama (napomena 15.3).

25. ZARADA PO AKCIJI

U Bilansu uspeha nije prikazan gubitak po akciji - podatak manji od hiljadu dinara i negativan. Obračun je dat kako sledi:

	U dinarima
Neto gubitak	485,142
Broj akcija u opticaju	279,434
Gubitak po akciji	1.74

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2023. godine

26. PORESKE RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenja poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Rukovodstvo ocenjuje da potencijalni efekti drugačijih tumačenja ne mogu imati značajan uticaj na Društvo.

27. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija u dinarima su:

	<u>30. jun 2023.</u>	<u>2022.</u>
EUR	117,2301	117,3224

28. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Na dan 30. jun 2023. godine akumulirani gubitak Društva iznosi 1,627,001 hiljade dinara i veći je od kapitala (gubitak iznad visine kapitala) za iznos od 437.057 hiljada dinara. Pored ovoga, ukupna imovina iznosi 11.629 hiljada dinara, što je za 435,677 hiljade dinara manje od iznosa tekućih obaveza na isti dan. Takođe, Društvo u toku godine nije ostvarilo poslovne prihode, što ukazuje da postoje značajne neizvesnosti i sumnje u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i u mogućnost da realizuje svoja sredstva i isplati obaveze.

29. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Saglasno MRS 10 – "Dogadjaji posle izveštajnog perioda", nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja na dan 30.06.2023. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja..

U Beogradu: 07.09.2023. godine

Odgovorno lice:
 Dejana Todorović

Izvršni direktor Društva

Na osnovu člana 71. i 73 Zakona o tržištu kapitala ("Sl. Glasnik RS" br. 129/2021), odredaba Pravilnika o izveštavanju javnih društava ("Sl. Glasnik RS" br. 77/22), kao i člana 29. i 34. Zakona o računovodstvu ("Sl. Glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon), DUGA AD Industrija boja i lakova Beograd, Viline vode br. 6, objavljuje:

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU IBL DUGA
ZA PERIOD 01.01-30.06.2023.GODINE**

I OPŠTI PODACI

1. Poslovno ime	DUGA AD Industrija boja i lakova Beograd	
Sedište i adresa	Beograd, Viline vode br. 6	
Matični broj	07088957	
PIB	100001302	
2. Web site i e-mail adresa	www.duga-ibl.com duga@duga-ibl.com	
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	2151/2005 od 18.02.2005. godine	
4. Delatnost (šifra i opis)	4673 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom	
5. Broj zaposlenih	0	
6. Vrednost osnovnog kapitala u 000 RSD na dan 30.06.2023. godine	1.154.977	
7. Podaci o akcijama	Na dan 30.06.2023. godine	
Broj izdatih običnih akcija sa pravom glasa	311.521	
ISIN broj	RSDUGAE70888	
CFI broj	ESVUFR	
Broj izdatih prioritetnih akcija bez prava glasa	9.306	
ISIN broj	RSDUGAE19109	
CFI broj	EPNNNR	
8. Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza a.d., Beograd, Omladinskih brigada 1	
9. Broj akcionara na dan 30.06.2023. godine	823 običnih i 855 prioritetnih akcionara	
10. Deset najvećih akcionara		
Poslovno ime, Ime i prezime	Broj akcija na dan 30.06.2023.	Učešće u osn.kapitalu u % na dan 30.06.2023.
UDI RESORT S.R.O.	161.191	50,24234
AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	74.871	23,33688
DRUŠTVENI KAPITAL	32.087	10,00134
STADLUX INVESTMENT S.A.	4.000	1,24678
INFINITIV D.O.O.	1.117	0,34816
BOROVIĆ ALEKSANDAR	343	0,10691
OGNJANOVICH STANISHA	300	0,09351
AĆIMOVAC SEKULA	284	0,08852
ABDI PETAR	266	0,08291
RADISAVLJEVIĆ VLADAN	259	0,08073
11. Podaci o zavisnim društvima	Nema zavisnih društava	
12. Podaci o ograncima	Ne postoje ogranci	
13. Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Euroaudit d.o.o. Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V, 11000 Beograd, Srbija	

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1. Članovi uprave (Odbor direktora)

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u OD i NO drugih društava	Broj i % akcija koji poseduju na dan 30.06.2023.	Isplaćeni neto iznos naknade u din.
Dušan Vojvodić, Predsednik odbora, direktora društva. Neizvršni direktor društva.	Grafički dizajner, Zaposlen u drštvu Orange Studio d.o.o. Beograd	-	-
Dejana Todorović, član Odbora direktora, Izvršni direktor društva.	Diplomirani ekonomista, nezaposleno lice.	-	-
Aleksandra Milosavljević, član Odbora direktora. Neizvršni direktor društva.	Diplomirani sociolog, Zaposlena u društvu Black Box doo Beograd	-	-
2. Kodeks ponašanja		Kodeks korporativnog upravljanja Duga a.d.	

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

3.1. Ocena Uprave preduzeća o realizaciji poslovne politike

Uprkos svim teškoćama i problemima sa kojima se društvo suočavalo , osnovne postavke poslovne politike i najvažniji ciljevi za prvo polugodište 2023. su uglavnom realizovani.

3.2. Analiza ostvarenih rezultata

Za period 01.01-30.06.2023.godine ostvaren je neto gubitak u iznosu od 485 hilj. RSD a u prethodnoj godini ostvaren je neto gubitak u iznosu od 1.670 hilj. RSD. Poslovni rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 639 hilj. RSD. Finansijski rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 1.731 hilj.RSD, a takođe su smanjeni i finansijski prihodi za 675 hilj. RSD. Ukupni ostali prihodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 677 hilj. RSD, a ostali rashodi su smanjeni za 128 hilj. RSD. Na rezultat 2023. godine u najvećoj meri su uticali nematerijalni troškovi u iznosu od 546 hilj. RSD, a u 2022. godini u najvećoj meri su uticali rashodi kamata u iznosu od 1.725 hilj. RSD.

3.2.1. Ukupni prihodi, rashodi i gubitak

BILANS USPEHA	U 000 RSD		Razlika	Index
	I-VI 2023	2022		
Poslovni prihodi	0	0	0	
Prihodi od prodaje	0	0	0	
Ostali poslovni prihodi	0	0	0	
Poslovni rashodi	870	1.509	-639	58
Nabavna vrednost prodane robe	0	0	0	
Smanjenje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz.	0	0	0	
Troškovi amortizacije i dugoroč.rezervisanja	271	581	-310	47
Nematerijalni troškovi	546	829	-283	66
Rashodi.od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	0	0	0	
Ostali poslovni rashodi-proizvodne usluge	53	99	-46	54

Poslovni dobitak/gubitak	-870	-1.509	639	58
Dobitak/gubitak iz finansiranja	345	-711	.1.056	249
Prihodi/rashodi od usklađivanja vrednosti fin.imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bil.uspeha	23	28	-5	54
Ostali prihodi i rashodi	17	566	-549	3
Dobitak/gubitak iz redovnog posl. pre oporez.	-485	-1.626	1.141	30
Pozitivan/negativan efekat na rezultat – ispr.greš. iz ran. per.	0	0	0	
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	-485	-1.626	-1.141	30
Porez na dobitak		44	-44	
Neto dobitak/gubitak	-485	-1.670	-1.185	29

Poslovni prihodi nisu ostvareni u 2023. godini kao ni u 2022. godini.

Poslovni rashodi (0,87 mil. RSD) su niži nego prethodne godine (1,51 mil. RSD) najvećim delom zbog nižih nematerijalnih troškova.

Zbog nedovoljnih poslovnih prihoda a značajnih nematerijalnih troškova, troškova proizvodnih usluga i amortizacije ostvaren je **poslovni gubitak** u iznosu od 0,87 mil. RSD.

Dobitak iz finansiranja (0,34 mil. RSD) je najvećim delom zbog pozitivnih kursnih razlika iz odnosa sa matičnim pravnim licem dok je prethodne godine iskazan gubitak iz finansiranja (0,71 mil. RSD) najvećim delom zbog rashoda kamata prema trećim licima.

Ostali prihodi i rashodi. Ostali prihodi se u 2023. godini (0,017 mil. RSD) najvećim delom se odnose na prihode od pozitivnih efekata ugovorene zaštite od rizika, dok se u 2022.godini najvećim delom odnose na prihode od smanjenja obaveza (0,6 mil. RSD). Ostali rashodi u 2022. godini se uglavnom odnose na rashode po osnovu direktnog otpisa (0,1 mil. RSD).

Neto gubitak iznosi 0,48 mil RSD, a u 2022. godini neto gubitak je 1,67 mil RSD.

3.2.2. Tokovi gotovine

BILANS TOKOVA GOTOVINE	U 000 RSD		Razlika	Index
	30.06. 2023	2022		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	48	169	-121	28
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	249	544	-295	46
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	-201	-375	174	54
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	201	375	-174	54
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0	0	
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	201	375	-174	54
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0	0	
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0	0	
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0	0	
Ukupni priliv gotovine	249	544	-295	46
Ukupni odliv gotovine	249	544	-295	46
Neto priliv/(odliv) gotovine	0	0	0	
Gotovina na početku obračunskog perioda	0	0	0	
Pozitivne kursne razlike	0	0	0	
Negativne kursne razlike	0	0	0	
Gotovina na kraju obračunskog perioda	0	0	0	

Mali prilivi novčanih sredstava, kao i prinudna naplata sredstava sa tekućih računa doveli su do toga da je krajnje stanje novčanih sredstava nula.

Stanje tekućih računa Društva na dan 30.06.2023. godine je nula, jer su računi blokirani na osnovi pravosnažne i izvršne presude donete u sudskom sporu koji je Društvo izgubilo, i pod prinudnom su naplatom od početka jula meseca 2019. godine.

3.2.3. Promene na sredstvima i izvorima sredstava

BILANS STANJA	U 000 RSD		Razlika	Index
	30.06.2023	2022		
AKTIVA				
1. STALNA IMOVINA	5.561	5.815	-254	96
-Nekretnine	4.021	4.292	-271	94
-Dugoročni finansijski plasmani	1.540	1.523	17	101
2. OBRтна IMOVINA	6.068	6.260	-192	97
-Zalihe	3.107	3.107	0	100
-Stalna imovina koja se drži za prodaju	28	28	0	100
-Potraživanja po osnovu prodaje	1.586	1.589	-3	100
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	0	0	0	
-Ostala kratk. potraživ. i krat. fin. plasmani	1.347	1.536	-189	88
3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	
UKUPNA AKTIVA	11.629	12.075	-446	96
PASIVA				
1. KAPITAL	0	0	0	
2. DUG.REZ. I DUGOR.OBAV.	536	536	0	100
-Dugoročna rezervisanja	536	536	0	100
-Dugoročne obaveze	0	0	0	
3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	844	844	0	100
4. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	447.306	447.267	39	100
-Kratkoročna rezervisanja	1.464	1.464	0	100
-Kratkoročne finansijske obaveze	397.157	397.536	-379	100
-Obaveze iz poslovanja	30.975	30.361	614	102
-Ostale kratkoročne obaveze	17.677	17.873	-196	99
- PVR	33	33	0	100
5. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	437.057	436.572	485	100
UKUPNA PASIVA	11.629	12.075	-446	96

Stalna imovina je za 0,25 mil. RSD manja od prethodne godine zbog smanjenja vrednosti nekretnina a iz razloga izvršene amortizacije objekta (0,27 mil. RSD) kao i povećanja ostalih dugoročnih plasmana (0,02 mil. RSD) koji su tokom perioda uvećani za revalorizaciju.

Obrtna imovina je za 3% manja nego prethodne godine.

Kratkoročni finansijski plasmani su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog otplata, dok je stanje na tekućim računima nula iz razloga blokade računa.

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su u odnosu na prethodnu godinu nepromenjena. Prethodnih godina je sa dugoročnih rezervisanja za sudske sporove koji su pravosnažno presuđeni u korist tužioca izvršeno

preknjiženje na obaveze prema dobavljaču i na ostale kratkoročne obaveze, dok je za sudske sporove za koje se očekivalo okončanje u narednoj godini izvršena reklasifikacija na kratkoročna rezervisanja za sudske sporove.

Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze su uvećana u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 0,04 mil. RSD.

Kratkoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 1,46 mil. RSD (2022. godine: 1,46 mil. RSD) odnose se na očekivane troškove, koje će Društvo imati po negativnim ishodima sudskih sporova u toku 2023. godine, odnosno na obaveze po osnovu sporova koji su nepovoljno okončani u toku prethodnih godina.

Finansijske obaveze -kredit prema povezanom licu iznosi 3.387.276 EUR (397 mil. RSD), a tokom godine nije bilo promena osim kursnih razlika (smanjenje u iznosu od 0,31 mil. RSD) Zbog primene MSFI 16 (operativni lizing) deo dugoročnih obaveza koji dospeva do godinu dana iznosi 0,07 mil. RSD.

Obaveze iz poslovanja su povećane za 0,61 mil. RSD zbog nemogućnosti plaćanja tekućih obaveza i obračunatih kamata na neplaćene obaveze iz razloga blokade tekućih računa.

Ostale kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu su manje u odnosu na prethodnu godinu za 0,2 mil. RSD.

Ostale kratkoročne obaveze po osnovu sudskih sporova koji su pravosnažno presuđeni u korist tužioca i reklasifikovano je prethodnih godina sa rezervisanja, na dan 30.06.2023. godine iznose 17,08 mil. RSD (2022. godine: 17,33 mil. RSD). Ove obaveze su smanjene tokom 2023. godine zbog isplate 0,25 mil. RSD.

Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda su uvećane u odnosu na prethodnu godinu za 0,05 mil. RSD zbog nemogućnosti plaćanja ovih obaveza iz razloga blokade tekućih računa.

Obaveza za porez na dobitak u iznosu od 0,04 mil. RSD je po osnovu ostvarenog kapitalnog dobitka u 2022. godini usled prodaje dugoročnih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Tokom dugogodišnjeg poslovanja opterećenog visokim poslovnim i finansijskim rashodima, u uslovima produžene i produbljene ekonomske krize, akumuliran je gubitak koji je prevazišao vrednost kapitala, i koji na dan 30.06.2023. godine iznosi 437,06 mil. RSD.

3.2.4. Ključni pokazatelji poslovanja

Osnovni pokazatelji	30.06.2023
Poslovni prihodi (u 000 RSD)	0
Poslovni rashodi (u 000 RSD)	870
Poslovni rezultat (u 000 RSD)	-870
Pokazatelji poslovanja	
Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi/poslovni rashodi)	-
Likvidnost (obrotna imovina/obaveze)	1,35%
Gubitak na osnovni kapital (bruto gubitak/osnovni kapital)	0,04%
Neto gubitak na osnovni kapital (neto gubitak/osnovni kapital)	0,04%
Poslovni neto gubitak (poslovni gubitak/ poslovni prihodi)	-
Likvidnost I stepena (gotovina i got.ekvivalenti/kratk.obaveze)	-
Likvidnost II stepena (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	0,66%
Neto obrtni kapital (obrotna imovina -kratk.obaveze)	-441.238
Cena akcija na 30.06.2023. godine	
Redovne	880
Prioritetne	3940
U izveštajnom periodu nije bilo prometa (trgovanja) ni redovnim ni prioritetnim akcijama	
Tržišna kapitalizacija na 30.06.2023. u hiljadama RSD	310.804
Gubitak po akciji u RSD	1,74
Isplaćena dividenda	-

U tekućoj poslovnoj godini kao i u dužem periodu u prošlosti Društvo nije ostvarivalo poslovne i druge prihode kojima bi pokrivalo tekuće troškove i rashode pa je kontinuirano iskazivalo gubitak koji je vremenom prevazišao kapital društva.

Društvo je visoko zaduženo jer kratkoročne obaveze premašuju obrtnu imovinu za 441 milion RSD. Troškovno opterećeno poslovanje u prošlosti kontinuirano je zahtevalo dodatne finansijske izvore finansiranja koji su realizovani kreditima kod banaka koji su otplaćeni od strane matične kompanije, tako da su postojeće finansijske obaveze isključivo prema matičnom pravnom licu UDI RESORT s.r.o., Češka Republika. U 2023. godini nije bilo dodatne finansijske zaduženosti po osnovu kredita i kamata, ali su ove obaveze i dalje visoke i u potpunosti dospele.

IV OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA KAO I GLAVNI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE DRUŠTVO IZLOŽENO

4.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu

U narednom periodu Društvo će nastojati da blokada bankovnih tekućih računa bude otklonjena. Društvo će biti fokusirano na prodaju postojećih zaliha robe i stalnih sredstava namenjenih prodaji, kao i na naplatu dospelih i utuženih potraživanja. U cilju otklanjanja blokade bankovnih tekućih računa Društvo je započelo pregovore sa poveriocima radi eventualnog dogovora oko načina izmirenja dugovanja Društva.

4.2. Promena poslovnih politika

U 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu nije došlo do promene poslovne politike. Rešenjem APR br. BD 4832/2017 od 25.01.2017. kod većinskog akcionara Belfin doo Beograd registrovana je promena člana - THEIA BETA MANAGEMENT GmbH Austrija. Time nije došlo do promene već uspostavljene kontrole nad javnim društvom Duga a.d. Beograd, imajući u vidu da je i pre i nakon prenosa udela u društvu Belfin d.o.o. Beograd, krajnji, većinski vlasnik javnog društva Duga a.d. Beograd, ostao isti - društvo "Ring" International Holding AG, s obzirom da je prenos udela kod većinskog akcionara izvršen između povezanih lica. U julu mesecu u 2019. godini Belfin d.o.o., Beograd (matično pravno lice Društva i istovremeno zavisno lice Theia Beta Management GmbH, Austrija) prodaje većinski paket upravljačkih akcija koje je imalo u posedu stranom pravnom licu UDI RESORT s.r.o., Češka Republika, a čime UDI RESORT s.r.o., Češka Republika postaje matično pravno lice Društva.

4.3. Glavni rizici i pretnje kojima je društvo izloženo

Osnovni ciljevi i politike vezani za upravljanje finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima. S obzirom da je u Republici Srbiji slabo razvijeno tržište finansijskih instrumenata, Društvo nije u mogućnosti da koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika. Celokupna politika upravljanja rizikom Društva je usmerena na praćenje finansijskih rizika i preduzimanje mera da potencijalno negativan uticaj na finansijsko poslovanje svede na minimum.

Izloženost rizicima

Rizik likvidnosti se odnosi na finansijske obaveze za kredite koje su dospele u celosti kao i na pravosnažnost sudskih sporova.

Ukupna izloženost ovom riziku je 447 miliona RSD i ista je kao prethodne godine.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti praćenjem dospeća finansijskih sredstava i obaveza, nastojeći da obezbedi dovoljan iznos novčanih sredstava na svojim računima.

Društvo je izloženo **deviznom riziku** koji proističe iz poslovanja sa stranim valutama, u prvom redu sa evrom. Najveća izloženost odnosi se na promenu kursa dinara za obaveze po osnovu kredita i kamata iskazanih u evrima (397 mil RSD).

Kamatni rizik je manje izražen jer je Društvo prethodnih godina imalo kamatonosnih obaveza po osnovu kredita sa fiksnom kamatnom stopom, a od 2015.godine kamata se ne obračunava.

Društvo je izloženo **kreditnom riziku** koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme. Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Društvo koristi javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti riziku.

V OPIS VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA PERIODA ZA KOJI SE IZVEŠTAJ SASTAVLJA

1.	Bitni poslovni događaji koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja	Od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja nisu se desili bitni poslovni događaji
2.	Slučajevi u kojima postoji neizvesnost naplate potraživanja iskazanih kao naplativa 30.06.2023. ili mogućnost budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva	Prema mišljenju rukovodstva privrednog društva, troškovi i potencijalni rizici su uključeni u poslovne bilanse
3.	Naplaćena otpisana ili ispravljena potraživanja	Na dan 30.06.2023.godine ispravljena su sva potraživanja i plasmani koja su procenjena kao nenaplativa. Do datuma izrade polugodišnjeg izveštaja o poslovanju samo 19 hilj. RSD ispravljenih potraživanja je naplaćeno.
4.	Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji nisu napred navedeni	Nije bilo drugih bitnih promena podataka iz prospekta.

VI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

1.	Rashodi po osnovu lizinga sa pravom korišćenja nepokretnosti od povezanih pravnih lica	Troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja iznose 65 hilj. din.
2.	Rashodi usluga od povezanih pravnih lica	Rashod po osnovu izvršenih usluga iznosi 42 hilj. din.
3.	Obaveza za kratkoročni zajam od povezanog pravnog lica	Stanje kratkoročnog zajma i kamate iznosi 397.091 hilj. din., a pozitivne kursne razlike iznose 313 hilj. din.

VII AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Nije bilo aktivnosti niti ulaganja u oblasti istraživanja i razvoja.

VIII INVESTICIONA ULAGANJA

U izveštajnom periodu nije bilo investicionih ulaganja.

IX INFORMACIJE O STANJU, STICANJU, PRODAJI I PONIŠTENJU SOPSTVENIH AKCIJA

U prvoj polovini 2023. i 2022.godini nije bilo sticanja, prodaje niti poništenja sopstvenih akcija.

X IZNOS, NAČIN FORMIRANJA I UPOTREBA REZERVI

U izveštajnom periodu nije bilo formiranja i upotrebe rezervi.

XI ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Kako društvo ne obavlja proizvodnju niti je imalo bilo kakve aktivnosti koje bi uticale na ugrožavanje životne sredine nije ni imalo potrebe da vrši ulaganja u njenu zaštitu.

XII OSTALE INFORMACIJE

Polugodišnji izveštaj o poslovanju usvojen je od strane Odbora direktora dana 07.09.2023. godine.

U Beogradu, 08.09.2023. godine

**DUGA AD
INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA BEOGRAD**

Izvršni direktor

Dejana Todorović

**IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU
PRIVREDNOG DRUŠTVA DUGA A.D. BEOGRAD**

BEOGRAD, septembar 2023. godine

Privredno društvo Duga a.d. Beograd („Društvo“) primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja Duga a.d. Beograd („Kodeks“). Uprkos svim negativnim okolnostima u poslovanju tokom prve polovine 2023. godine, uzrokovanim što negativnim okolnostima prenetih iz ranijih godina poslovanja, što spoljnim objektivnim okolnostima na koje Društvo ne moglo da utiče (pandemija) i inflacija, odbor direktora Društva tokom prve polovine 2023. godine primenjivao je principe dobrog korporativnog upravljanja starajući se da organizacija Društva poslovanje odnosno delovanje Društva bude u skladu sa principima dobrog korporativnog upravljanja i zakonom.

Imajući u vidu težak položaj Društva u kome se Društvo nalazi već duže vreme, te kako Društvo nema zaposlena lica, kontrola u poslovanju se sprovodi primarno putem obavljanja obavezne eksterne revizije. Nema relevantnih informacija o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava.

Ponuda za preuzimanje u prvoj polovini 2023. godini nije bilo. Nije bilo direktnog i indirektnog učestvovanja u stečenom kapitalu (uključujući indirektno učešće u tom kapitalu putem piramidalnih struktura i uzajamnih učeća), kao ni imalo bilo kojih hartija od vrednosti sa posebnim kontrolnim pravima, nije bilo ograničenja glasačkih prava.

Direktor može biti svako poslovno sposobno lice. Direktor ne može biti lice: koje je direktor ili član nadzornog odbora u više od pet društava, koje je osuđeno za krivična dela protiv privrede, tokom perioda od pet godina, računajući od dana pravosnažnosti presude, s tim da se u taj period ne uračunava vreme provedeno na izdržavanju kazne zatvora, kome je izrečena mera bezbednosti zabrana obavljanja delatnosti koja je pretežna delatnost društva za vreme dok traje ta zabrana. Skupština Društva može opozvati direktora u napred navedenim slučajevima kao i u drugim slučajevima kada smatra da je to potrebno- neusvajanje finansijskih izveštaja u roku koji je predviđen za održavanje redovne sednice skupštine društva.

Statut Društva se menja odlukom skupštine Društva bez navođenja posebnih pravila.

Članovi uprave nemaju posebno propisana ovlašćenja (mimo zakonskih) u oblasti izdavanja ili otkupa hartija od vrednosti.

Društvo je uspostavilo jednodomni sistem upravljanja, u kome centralnu ulogu u upravljanju ima Odbor direktora, dok akcionari Društva svoja prava i kontrolu vrše kroz sednice skupštine akcionara. Društvo ima jednog izvršnog direktora, dva neizvršna direktora od kojih je jedan nezavisni. Kao što je napred navedeno, Društvo nema zaposlene te zasebne odbore nije moguće formirati.

Politika raznolikosti je ispoštovana, imajuću u vidu da odbor direktora čine dve žene i jedan muškarac. Takođe i raznolikost u pogledu životne dobi i obrazovanja postoji.

Tokom prve polovine 2023. godine Odbor direktora je održao 2 sednice. Blagovremeno je sazvana i održana godišnja skupština akcionara na kojoj su usvojene sve predložene odluke.

Ovaj Izveštaj o korporativnom upravljanju društva Duga a.d. Beograd je sastavni deo godišnjeg izveštaja o poslovanju društva Duga a.d. Beograd za 2023. godinu.

Društvo DUGA a.d. Beograd

Dejana Todorović, izvršni direktor



DUGA AD BEOGRAD

Viline vode 6

11000 Beograd, Srbija

Tel./Fax: +381 11 3217 444

Email: duga@duga-ibl.com

www.duga-ibl.com

ДУГА а.д. Београд

25.09.2023. године

Периодични извештај: Годишњи извештај - Изјава лица одговорног за састављање Годишњег извештаја

ИЗЈАВА

ЛИЦА ОДГОВОРНОГ ЗА САСТАВЉАЊЕ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА

Ова Изјава лица одговорног за састављање годишњег извештаја дата је на основу члана 71 став 3 тачка 3) Закона о тржишту капитала („Сл. Гласник РС“, бр. 129/2021), члана 3 став 1 тачка 4. Правилника о извештавању јавних друштава („Сл. Гласник РС“, бр. 77/2022) и члана 4 став 1 тачка 1) алинеја 1 Правилника о службеном регистру информација („Сл. Гласник РС“, бр. 77/2022), и то:

Извршни директор друштва **ДУГА а.д. Београд**, матични број 07088957 („Друштво“), Дејана Тодоровић, дипломирани економиста, као законски заступник Друштва, изјављује да је, према њеном најбољем сазнању, полугодишњи финансијски извештај за 2023. годину састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу Друштва.

За друштво

ДУГА а.д. Београд:

Дејана Тодоровић, Извршни директор



DUGA A.D. Industrija boja i lakova
Viline vode 6, 11000 Beograd, Srbija
T +381 11 321 70 00 F +381 11 275 43 80
E info@duga-ibl.com
www.duga-ibl.com

ДУГА а.д. Београд

У Београду, дана 27.09.2023. године

ИЗЈАВА

На полугодишњем извештају није вршена ревизија.

За друштво

ДУГА а.д. Београд:

Дејана Тодоровић, Извршни директор