

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049528	Шифра делатности 4120	ПИБ 100001652
Назив INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Теразије 5		

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		602.470	606.879	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		7.846	7.846	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		7.846	7.846	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		463.258	464.581	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	55.157	56.343	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	352	488	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	391.984	391.984	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	14.072	15.766	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	1.693		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	7	131.366	134.452	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		117.583	119.288	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		13.783	15.164	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		203	186	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		3.238.698	3.943.014	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	3.272	3.534	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.018	2.026	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.025	1.025	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		229	483	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	3.073.244	3.716.788	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		169	162	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		3.072.324	3.716.008	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			182	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		751	436	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	77.334	74.043	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		76.895	74.043	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		439		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	70.606	135.052	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		70.606	135.052	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		13.674	13.099	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		568	498	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		3.841.371	4.550.079	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		808.404	808.404	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		800.444	873.067	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	151.328	150.271	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		446.991	488.061	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		90.305	111.500	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		141.858	139.489	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		447	767	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		320.306	298.356	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		319.951	297.934	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		355	422	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		11.435	16.842	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		361.332	330.685	
350	1. Губитак ранијих година	0413		269.155	258.828	
351	2. Губитак текуће године	0414		92.177	71.857	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		2.821.907	3.472.964	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13	2.821.803	3.472.964	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		2.821.803	3.472.964	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		104		
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	14	55.896	55.576	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		163.124	148.472	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	18.177	16.212	
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		608		
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		500	500	
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		17.069	15.712	
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		4.499	6.792	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		9.585	6.906	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2.012	1.752	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			106	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		7.573	5.048	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	128.442	116.065	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		65.013	54.135	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		5.539	4.061	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		57.890	57.869	
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		2.421	2.497	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		3.841.371	4.550.079	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		808.404	808.404	

у БЕОГРАДУ

дана 28.04 2022. године

Законски заступник

IMI-



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07049528</b>	Шифра делатности <b>4120</b>	ПИБ <b>100001652</b>
Назив <b>INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)</b>		
Седиште <b>Београд-Стари Град, Теразије 5</b>		

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		68.610	80.752
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			381
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			381
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		12.310	13.312
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		360	360
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		11.950	12.952
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	17	56.300	67.059
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		150.679	154.497
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			362
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.700	3.222
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18	92.853	93.564
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		69.928	74.827
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.181	10.389
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.744	8.348
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.131	2.411
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	19	44.152	42.738
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		174	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	9.669	12.200

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		82.069	73.745
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	21	1.656	2.650
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		882	2.296
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		290	314
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		484	40
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		1.048	327
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		98	266
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4	29
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		934	32
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		12	
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		608	2.323
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			3
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22	907.026	4.510
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	923.204	4.074
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		977.292	87.915
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		1.074.931	158.898
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		97.639	70.983
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		25	23
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		97.664	71.006
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	24	50	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	24	320	442
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		98.034	71.448
	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		6.212	5.937
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		91.822	65.511
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ  
 дана 28.04.2022 године

Законски заступник  




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

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07049528</b>	Шифра делатности <b>4120</b>	ПИБ <b>100001652</b>
Назив <b>INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)</b>		
Седиште <b>Београд-Стари Град, Теразије 5</b>		

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	93.074	128.044
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	917	16.381
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	10.186	29.049
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	81.971	82.614
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	108.985	131.026
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	13.843	14.709
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.550	7.625
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	80.032	92.107
4. Плаћене камате у земљи	3010	1	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		23
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.559	16.562
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	15.911	2.982
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	16.193	1.623
1. Продаја акција и удела	3018	1.698	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	14.495	1.623
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	169	245
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	169	245

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	16.024	1.378
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		5.989
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		5.989
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		6.019
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		5.879
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		140
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		30
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	109.267	135.656
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	109.154	137.290
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	113	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		1.634
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	13.099	15.128
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	462	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		395
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	13.674	13.099

у БЕОГРАДУ

дана 28.04.2022 године

Законски заступник



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07049528</b>	Шифра делатности <b>4120</b>	ПИБ <b>100001652</b>
Назив <b>INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)</b>		
Седиште <b>Београд-Стари Град, Теразије 5</b>		

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	135.180	4010	53.089	4019		4028	634.203	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	135.180	4012	53.089	4021		4030	634.203	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-33.380	4013	-4.618	4022		4031	-34.642	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	101.800	4014	48.471	4023		4032	599.561	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	101.800	4016	48.471	4025		4034	599.561	
8.	Нето промене у ____ години	4008	15	4017	1.042	4026		4035	-62.265	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	101.815	4018	49.513	4027		4036	537.296	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	141.981	4046	365.908	4055	355.092	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	141.981	4048	365.908	4057	355.092	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-3.259	4049	-67.552	4058	-24.407	4067	16.842
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	138.722	4050	298.356	4059	330.685	4068	16.842
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	138.722	4052	298.356	4061	330.685	4070	16.842
8.	Нето промене у ____ години	4044	2.689	4053	21.950	4062	30.647	4071	-5.407
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	141.411	4054	320.306	4063	361.332	4072	11.435

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	975.269	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	975.269	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	873.067	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	873.067	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	800.444	4090	

у БЕОГРАДУ

дана 28.04. 2022 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 4120

ПИБ 100001652

Назив INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, Теразије 5

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		98.034	71.448
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		1.690	
	б) губици	2012			2.692

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017		999	239
	б) губици	2018			799
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2.689	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			3.252
	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		2.689	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			3.252
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		95.345	74.700
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		95.345	74.700
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		89.140	74.448
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		6.205	252

у БЕОГРАДУ

дана 28.04.2022 године

Законски заступник





**ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД**

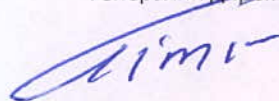
**Напомене уз Консолидоване финансијске  
извештаје за пословну 2021. годину**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2021. године**  
**(у хиљадама РСД)**

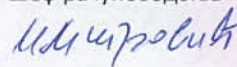
	Напомена	2021.	2020.
<b>АКТИВА</b>			
Нематеријална имовина		7.846	7.846
Некретнине, постројења и опрема	5	71.274	72.597
Инвестиционе некретнине	6	391.984	391.984
Дугорочни финансијски пласмани	7	131.366	134.452
		<u>602.470</u>	<u>606.879</u>
<b>Одложена пореска средства</b>		<u>203</u>	<u>186</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	8	3.272	3.534
Потраживања по основу продаје	9	3.073.244	3.716.788
Потраживања из специфичних послова		-	-
Остала краткорочна потраживања	10	77.334	74.043
Краткорочни финансијски пласмани	11	70.606	135.052
Готовина и готовински еквиваленти		13.674	13.099
Краткорочна активна временска разграничења		568	498
		<u>3.238.698</u>	<u>3.943.014</u>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<u><b>3.841.371</b></u>	<u><b>4.550.079</b></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни и остали капитал	12	151.328	150.271
Емисиона премија		446.991	488.061
Резерве		90.305	111.500
Ревалоризационе резерве и нер.добити по основу прерачуна иностраног пословања		141.858	59.720
Нереализовани добити и губити по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата (Губитак)/ Нераспоређени добитак		(447)	79.002
		<u>(41.026)</u>	<u>(32.329)</u>
Капитал акционара Матичног друштва		789.009	856.225
Мањински интерес		11.435	16.842
		<u>800.444</u>	<u>873.067</u>
Дугорочне обавезе	13	2.821.803	3.472.964
Дугорочна пасивна временска разграничења		104	-
<b>Одложене пореске обавезе</b>	14	<u>55.896</u>	<u>55.576</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	15	18.177	16.212
Примљени аванси		4.499	6.792
Обавезе из пословања		9.585	6.906
Остале краткорочне обавезе	16	128.442	116.065
Краткорочна пасивна временска разграничења		2.421	2.497
		<u>163.124</u>	<u>148.472</u>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<u><b>3.841.371</b></u>	<u><b>4.550.079</b></u>
<b>ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>		<u><b>808.404</b></u>	<u><b>808.404</b></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

Горан Симић  
 Генерални директор




Иванка Митровић  
 Шеф рачуноводства



**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА**  
**За пословну 2021. годину**  
**(у хиљадама РСД)**

	<u>Напомена</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе и услуга		12.310	13.693
Други пословни приходи	17	56.300	67.059
		<u>68.610</u>	<u>80.752</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		-	362
Трошкови материјала, горива и енергије		1.700	3.222
Трошкови зарада и остали лични расходи	18	92.853	93.564
Трошкови амортизације		2.131	2.411
Трошкови производних услуга	19	44.152	42.738
Трошкови резервисања		174	-
Нематеријални трошкови	20	9.669	12.200
		<u>150.679</u>	<u>154.497</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<u>(82.069)</u>	<u>(73.745)</u>
Финансијски приходи	21	1.656	2.650
Финансијски расходи		(1.048)	(327)
		<u>608</u>	<u>2.323</u>
Приходи од усклађивања вредности имовине		-	3
Расходи од усклађивања вредности имовине		-	-
Остали приходи	22	907.026	4.510
Остали расходи	23	(923.204)	(4.074)
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>		<u>(97.639)</u>	<u>(70.983)</u>
Губитак пословања које се обуставља		<u>(25)</u>	<u>(23)</u>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<u>(97.664)</u>	<u>(71.006)</u>
Порески расход периода	24	(370)	(442)
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<u><b>(98.034)</b></u>	<u><b>(71.448)</b></u>
Нето губитак који припада мањинским улагачима		(6.212)	(5.937)
Нето губитак који припада већинском власнику		<u>(91.822)</u>	<u>(65.511)</u>
<b>Зарада по акцији (у РСД)</b>	25	<u>-</u>	<u>-</u>

Напомене на наредним странама чине  
саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**За пословну 2021. годину**  
**(у хиљадама РСД)**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<u>(98.034)</u>	<u>(71.448)</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успеха у будућим периодима		
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	-	-
Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у биланс успеха у будућим периодима		
Добици/(Губици) по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања	1.690	(2.692)
Добици по основу ХОВ расположивих за продају	<u>999</u>	<u>(560)</u>
<b>ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	<u><b>2.689</b></u>	<u><b>(3.252)</b></u>
Порез на остали свеобухватни добитак	-	-
<b>НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	<u><b>(95.345)</b></u>	<u><b>(74.700)</b></u>
Приписан већинским власницима капитала	(89.140)	(68.492)
Приписан власницима који немају контролу	(6.205)	(6.208)

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

## КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За пословну 2021. годину

(у хиљадама РСД)

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата			Кориговано	
	Основни капитал	Остали капитал	Емисиона премија	Резерве из добити	Акумулирани (губитак)/добитак	Резерве и нерезервирани добити по основу ин. послов. и прерачуна фин. изв.	Нереализ. добити/(губитци) по Хов		Мањин. интерес
Стање 1. јануара 2020. године	98.136	55.830	488.061	146.142	26.929	142.188	(207)	18.190	975.269
Усклађивање вредности	-	-	-	-	-	-	(560)	(5.937)	(560)
Нето губитак за 2020. годину	-	-	-	-	(65.511)	-	-	2.411	(71.448)
Покриће губитка	-	-	-	(26.599)	24.188	-	-	-	-
Укупан свеобухватни добитак/(губитак)	-	-	-	(26.599)	(41.323)	-	(560)	(3.526)	(72.008)
Курсне разлике	-	(3.486)	-	(8.043)	(18.151)	(2.692)	-	2.178	(30.194)
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>98.136</b>	<b>52.344</b>	<b>488.061</b>	<b>111.500</b>	<b>(32.545)</b>	<b>139.496</b>	<b>(767)</b>	<b>16.842</b>	<b>873.067</b>
Стање 1. јануара 2021. године	98.136	52.344	488.061	111.500	(32.545)	139.496	(767)	16.842	873.067
Отуђење	-	-	-	-	-	-	320	-	320
Нето губитак за 2021. годину	-	-	-	-	(91.822)	-	-	(6.212)	(98.034)
Покриће губитка	-	-	(41.070)	(28.375)	69.445	-	-	-	-
Укупан свеобухватни добитак/(губитак)	-	-	(41.070)	(28.375)	(22.377)	-	320	(6.212)	(97.714)
Курсне разлике	-	848	-	7.180	13.896	2.362	-	805	22.991
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>98.136</b>	<b>53.192</b>	<b>446.991</b>	<b>90.305</b>	<b>(41.026)</b>	<b>141.858</b>	<b>(447)</b>	<b>11.435</b>	<b>800.444</b>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**За пословну 2021. годину**  
**(у хиљадама РСД)**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		
Продаја и примљени аванси у земљи	917	16.381
Примљене камате из пословних активности	10.186	29.049
Остали приливи из редовног пословања	81.971	82.614
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	(13.843)	(14.709)
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	(2.550)	(7.625)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(80.032)	(92.107)
Плаћене камате у земљи	(1)	-
Плаћене камате у иностранству	-	(23)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(12.559)	(16.562)
<b><i>Нето одлив готовине из пословних активности</i></b>	<u>(15.911)</u>	<u>(2.982)</u>
<b>АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Продаја акција и удела	1.698	-
Остали финансијски пласмани, нето приливи	14.495	1.623
Куповина некретнина и опреме	(169)	(245)
<b><i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i></b>	<u>16.024</u>	<u>1.378</u>
<b>АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРЊА</b>		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе, нето одливи	-	(30)
<b><i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i></b>	<u>-</u>	<u>(30)</u>
<b>Нето прилив/(одлив) готовине у току обрачунског периода</b>	<u>113</u>	<u>(1.634)</u>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>13.099</u>	<u>15.128</u>
Позитивне курсне разлике	462	-
Негативне курсне разлике	-	(395)
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>13.674</u>	<u>13.099</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Инвест-Импорт а.д. Београд за извоз, увоз и инвестиционе радове Београд (у даљем тексту „Матично друштво“) основано је Одлуком Владе ФНРЈ 8. јануара 1950. године као државно привредно предузеће за извоз и увоз опреме.

Матично друштво је организовано као акционарско друштво и уписано је у Регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре. Акцијама Матичног друштва се од дана 31. марта 2004. године тргује на Београдској берзи.

Основне делатности Матичног друштва и зависних друштава (у даљем тексту „Група“) је извоз, увоз и инвестициони радови. Матично друштво своју делатност обавља преко зависних друштава у земљи и у иностранству и представништва .

Седиште Групе је у Београду, Теразије 5.

Матични број Матичног друштва је 07049528, а порески идентификациони број 100001652.

Матично друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству (Сл. Гласник РС бр. 73/19 и 44/21) разврстано у МАЛО правно лице, обвезника ревизије.

На дан 31. децембра 2021.године, Група је имала имала 31 просечно запослених радника.

Консолидовани финансијски извештаји за пословну 2021. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 27. априла 2022. године.

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја**

Консолидовани финансијски извештаји Групе су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013, 30/2018,73/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање консолидованих финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање консолидованих финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)

## Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)

Решењем Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Група је ове консолидоване финансијске извештаје саставила у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/2019) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС. Решењем Министарства финансија од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења, а који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Консолидовани финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)****Основе консолидације**

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје Матичног друштва и његових зависних привредних друштава. Зависна привредна друштва су правна лица која се налазе под контролом Матичног друштва. Контрола постоји када Матично друштво поседује, директно или индиректно, моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног привредног друштва на начин који му обезбеђује користи од његових активности.

Метод куповине је коришћен за рачуноводствено обухватање свих пословних комбинација који су имали за резултат стицање зависног привредног друштва од стране Групе. Трошак пословне комбинације се одмерава по фер вредности датих средстава, насталих или преузетих обавеза и инструмената капитала на датум размене, и увећава за трошкове који се могу директно приписати пословној комбинацији. Препознатљива стечена имовина и обавезе и потенцијалне обавезе преузете пословном комбинацијом се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности на дан стицања. Било који вишак између трошка пословне комбинације над учешћем стицаоца у нето фер вредности препознатљиве имовине, обавеза и потенцијалних обавеза признаје се као гудвил.

Финансијски извештаји зависних привредних друштава укључују се у консолидоване финансијске извештаје Групе на основу сабирања „ред по ред“ истих ставки активе, пасиве, капитала, прихода и расхода, од дана стицања ефективне контроле до дана престанка постојања ефективне контроле над зависним привредним друштвом. Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између привредних друштава укључених у консолидацију елиминисани су приликом поступка консолидације.

Консолидовани финансијски извештаји Групе састављени су уз примену јединствених рачуноводствених политика за сличне трансакције.

**Рачуноводствени метод**

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

**Начело сталности пословања**

Консолидовани финансијски извештаји Групе састављени су на основу начела сталности пословања.

**Упоредни подаци**

Одређени подаци за 2020. годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2021. годину.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема мере се по ревалоризованој (процењеној) вредности, која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Процена фер вредности грађевинских објеката у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Управна зграда и контејнери	0,8% - 8,9%
Радионице, складишта и гараже	4,0% - 10%
Путничка возила	12,8% - 15,5%
Намештај	10,0% - 12,5%
Клима уређаји	16,5%
Рачунари	20,0%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу.

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје и отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Група издаје у закуп или држи ради увећања вредности капитала.

Иницијално признавање инвестиционих некретнина врши се по њиховој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се вреднују по фер вредности, коју годишње утврђује интерна комисија Групе. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за специфичности средства. Промене у фер вредностима инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода, односно осталих расхода.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва.

**Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Група преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдила да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Група процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Финансијски инструменти**

*Класификација и одмеравање*

Од 1. јануара 2020. године, Група класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- Она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- Она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Група није мењала свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Група одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

*Дужнички инструменти*

Накнадно одмеравање дужничких инструмената Групе зависи од пословног модела за управљање имовином и карактера новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Група управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Групе: (1) само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине ("држање ради прикупљања уговорених новчаних токова") или (2) прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине ("држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје") или уколико није ни једно од горе наведена два случаја, финансијска средства се класификују као део "другог" пословног модела и одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Класификација и одмеравање (наставак)*

*Дужнички инструменти (наставак)*

Фактори које Група разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предмета имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.
- Фер вредност кроз остали укупни резултат - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитка и губитка по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни губитак или добитак који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијска средства се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава се методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз финансијске приходе и расходе, док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.
- Фер вредност кроз биланс успеха - Имовина која не испуњава услове за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признаје се у билансу успеха и представља промену у нето вредности у оквиру прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у периоду у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Класификација и одмеравање (наставак)*

- **Готовина и готовински еквиваленти** - Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

**Потраживања од купаца и остала потраживања** - Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

**Позајмице** - Позајмице се почетно признају према фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

**Обавезе према добављачима и друге обавезе** - Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

*Власнички инструменти*

**Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности.** Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитка и губитка по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као финансијски приход, кад се установи право Друштва да прими исплату.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Отпис***

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Друштво покуша да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

***Признавање и престанак признавања***

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијског средства се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

***Модификација***

Друштво понекад изнова преговара или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Друштво процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности чије је признавање престало и фер вредност новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

***Обезвређење финансијских средстава***

Друштво унапред процењује ЕЦЛ (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ЕЦЛ одражава: (1) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (2) временску вредност новца и (3) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Обезвређење финансијских средстава (наставак)*

*Поједностављени приступ обезвређењу потраживања*

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Књиговодствена вредност средстава се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Друштво је по основу прве примене МСФИ 9 закључило да није потребно формирати додатне исправке вредности потраживања по основу очекиваних губитака из ранијих историјских периода о ненаплаћеним потраживањима.

**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године**

Финансијски инструменти

*Класификација финансијских инструмената*

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Група класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Групе утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Група класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)

**Финансијски инструменти (наставак)**

*Метод ефективне камате*

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

*Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

*Кредити (зајмови) и потраживања*

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

*Финансијска средства расположива за продају*

Финансијска средства расположива за продају су недеривативна средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа и кредити (зајмови) и потраживања.

Након почетног признавања, финансијска средства расположива за продају признају се по њиховој фер вредности. Добици или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру промена на капиталу, на рачунима нереализованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају директно у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Финансијска средства расположива за продају (наставак)***

Фер вредност финансијских средстава се у начелу утврђује према тржишној вредности оствареној на Београдској берзи на дан биланса стања. За средства за која не постоји активно тржиште, фер вредност се утврђује коришћењем техника процене. Технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине. Средства за која не постоји активно тржиште и за која није могуће реално утврдити фер вредност вреднују се по набавној вредности, умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

На дан сваког биланса стања Група процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Обезвређење акција, класификованих као финансијска средства расположива за продају, које се не котирају на Београдској берзи врши се у случају значајног или дуготрајног пада фер вредности посматране акције испод њене књиговодствене вредности. Претходно признати расходи обезвређења по овом основу се не укидају кроз биланс успеха. Свако накнадно повећање фер вредности се признаје директно у оквиру капитала.

***Остале финансијске обавезе***

Остале финансијске обавезе иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањеној за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Порез на добитак**

*Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

*Одложени порез*

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

**Примања запослених**

*Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада*

У складу са прописима који се примењују, Група је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Група је, такође, обавезна да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Група није укључена у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Примања запослених (наставак)

*Отпремнине*

У складу са Законом о раду, Група има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Група није извршила актуарску процену садашње вредности ове обавезе и није формирала резервисање по том основу. Руководство верује да таква резервисања, уколико би била процењена, не би могла да имају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Групе.

*Јубиларне награде*

Група је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Групи. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Групи, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од једне до четири зараде, зависно од трајања непрекидног рада код послодавца.

*Лизинг*

*Друштво као закупца*

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

Група није применила нови МСФИ 16 – Лизинг током 2021. године. Планови руководства су да током 2022. године анексира уговор о закупу пословног простора, које Група узима у подзакуп од свог повезаног правног лица и утврди рок трајања закупа.

*Друштво као закуподавац*

Када је средство дато у оперативни закуп, такво средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Приходи и расходи**

Приходи од продаје производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Остали пословни приходи су приходи од издавања у подзакуп пословног простора. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

**Прерачунавање стране валуте**

***Пословне промене и позиције биланса стања***

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

***Привредна друштва у саставу Групе***

Резултати пословања и финансијска позиција свих привредних друштава у саставу Групе чија функционална валута није динар се преводе у динаре на следећи начин:

- Средства и обавезе за сваки презентовани биланс стања преводе се по курсу важећем на датум тог биланса стања.
- Приходи и расходи за сваки биланс успеха преводе се по просечном курсу за дату пословну годину.
- Све резултирајуће курсне разлике се признају у оквиру капитала Групе.

**Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Групе да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања консолидованих финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања консолидованих финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

**Корисни век некретнина, постројења и опреме**

Група процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Групе се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

**Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Група врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

**Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)****Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове, руководство Групе доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Група дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
1. јануар 2020. године	181.059	28.375	15.766	225.200
Набавке у току године	-	-	281	281
Преноси	-	281	(281)	-
Отуђења и расходања	-	(71)	-	(71)
Курсне разлике	(2.863)	(28)	-	(2.891)
31. децембар 2020. године	<u>178.196</u>	<u>28.557</u>	<u>15.766</u>	<u>222.519</u>
1. јануар 2021. године	178.196	28.557	15.766	222.519
Набавке у току године	-	21	-	21
Преноси	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
Курсне разлике	791	(3)	-	788
Остало	-	-	(1)	(1)
31. децембар 2021. године	<u>178.987</u>	<u>28.262</u>	<u>15.765</u>	<u>223.014</u>
<b>Исправка вредности</b>				
1. јануар 2020. године	119.682	27.899	-	147.581
Амортизација	2.171	241	-	2.412
Отуђења и расходања	-	(71)	-	(71)
31. децембар 2020. године	<u>121.853</u>	<u>28.069</u>	<u>-</u>	<u>149.922</u>
1. јануар 2021. године	121.853	28.069	-	149.922
Амортизација	1.977	154	-	2.131
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
31. децембар 2021. године	<u>123.830</u>	<u>27.910</u>	<u>-</u>	<u>151.740</u>
<b>Садашња вредност</b>				
31. децембар 2021. године	<u>55.157</u>	<u>352</u>	<u>15.765</u>	<u>71.274</u>
31. децембар 2020. године	<u>56.343</u>	<u>488</u>	<u>15.766</u>	<u>72.597</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)**

Процена фер вредности грађевинских објеката у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Ефекти процене укупно су износили 131.859 хиљада РСД и исти су увећали ревалоризационе резерве. Ефекат одложених пореза на ревалоризационим резервама је износио 2.853 хиљаде РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

**6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021	2020
<b>Набавна (ревалоризована) вредност</b>		
Стање на почетку године	391.984	391.984
<b>Стање на крају године</b>	<b>391.984</b>	<b>391.984</b>

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Група је дала у хипотеку пословни објекат на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м<sup>2</sup> чија садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 215.865 хиљада РСД (2020. године – 1.266 м<sup>2</sup> у износу од 215.865 хиљада РСД)

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019. године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Ефекти процене укупно су износили 372.726 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

## 7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Учешћа у капиталу:		
- придружених правних лица	3.781	3.486
- осталих правних лица	486.689	499.643
Дугорочни кредити у земљи	13.783	15.163
	504.253	518.292
Минус: исправка вредности	(372.887)	(383.840)
	<b>131.366</b>	<b>134.452</b>

## Учешћа у капиталу осталих правних лица

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Привредна друштва у земљи	472.649	472.649
Пословне банке у земљи	14.040	26.994
	486.689	499.643
Минус: исправка вредности	(372.887)	(383.840)
	<b>113.802</b>	<b>115.803</b>

## Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 13.783 хиљаде РСД (2020. године – 15.163 хиљаде РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дате запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% до 3% годишње.

## 8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Дати аванси:		
- у земљи	229	301
- у иностранству	-	182
Материјал, алат и инвентар	2.018	2.026
Роба	1.025	1.025
	<b>3.272</b>	<b>3.534</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица	-	182
- остала правна лица	3.074.532	3.717.894
	3.074.532	3.718.076
Минус: исправка вредности	(1.288)	(1.288)
	<b>3.073.244</b>	<b>3.716.788</b>

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. и 2020. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
0-360 дана	169	162
преко 360 дана	3.074.532	3.716.626
	<b>3.074.363</b>	<b>3.716.788</b>

На доспела потраживања Група не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања од купаца није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

У структури потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембра 2021. године, значајно потраживање се односи на купца акционарско друштво „Холдинг индустрија каблова, Јагодина“ (у даљем тексту „Холдинг“) у укупном износу од 2.963.277 хиљада РСД (2020. године - 3.615.609 хиљада РСД) над којем је покренут стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту „УППР“). Дана 22. фебруара 2017. године донето је Решење Бр. 1 Рео 6-2017 Привредног суда у Крагујевцу о усвајању УППР-а Холдинга. Сходно плану УППР-а, обавезе према Групи су углавном класификоване у класу Д2 поверилаца.

Стање потраживања које Група има од Холдинга је усаглашено на дан 11. марта 2019. године, са признатом припадајућом каматом.

Промене на исправци вредности потраживања за 2021. и 2020. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	1.288	4.028
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Нове исправке у току године	-	-
Директан отпис потраживања	-	(2.740)
Стање на крају године	<b>1.288</b>	<b>1.288</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Потраживања за камату:		
- у земљи	21.664	23.310
Потраживања за више плаћени порез на добит	19.394	19.394
Остала потраживања	78.277	73.340
Минус: исправка вредности	(42.001)	(42.001)
	<b>77.334</b>	<b>74.043</b>

Промене на исправци вредности других потраживања су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	42.001	42.171
Отпис претходно исправљених потраживања	-	(170)
Стање на крају године	<b>42.001</b>	<b>42.001</b>

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица	86.856	86.856
	86.856	86.856
Текућа доспећа дугорочних средстава уложених у заједничке подухвате	715	13.831
Камате на уложена средства у заједничке подухвате	69.891	121.221
	70.606	135.052
Минус: исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(86.856)	(86.856)
	<b>70.606</b>	<b>135.052</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)**

**Краткорочни кредити и пласмани**

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 86.856 хиљада РСД (2020. године – 86.856 хиљада РСД) највећим делом се односе на зајмове одобрене повезаном правном лицу, Прокупац а.д. Београд - у стечају, са роком враћања до годину дана и каматном стопом у распону од 0,5% месечно до 10% годишње (2020. године - у распону од 0,5% месечно до 10% годишње). Износ наведених потраживања је исправљен у потпуности.

**Средства уложена у заједничке подухвате**

Средства уложена у заједничке подухвате исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од 715 хиљаду РСД (2020. године – 13.831 хиљаду РСД) у целости се односе на финансирање повезаног правног лица извршено на основу Споразума о заједничком партнерству и наступу на иностраном тржишту и уговора о финансирању и услугама у реализацији конкретног посла у Мјанмару. Средства су одобрена на рок од 6 година и уз каматну стопу од 9% годишње (2020. године – 9% годишње)

**12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Матичног друштва исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 151.328 хиљада РСД (2020. године – 150.271 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2020. године – 98.136 хиљада РСД) и остали основни капитал у износу од 53.192 хиљаде РСД (2020. године – 52.135 хиљаде РСД).

Акцијски капитал Матичног друштва чини 40.890 обичних акција (2020. године – 40.890 обичних акција), појединачне номиналне вредности од 2.400 РСД.

Стање капитала и број акција су регистровани код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности и код Агенције за привредне регистре.

Структура основног капитала Матичног друштва дата је у наредном прегледу:

	2021.		2020.	
	Број акција	% учешћа	Број акција	% учешћа
Слободан Симић са повезаним лицима	21.367	52,25%	21.367	52,25%
Акцијски фонд Републике Србије	8.433	20,62%	8.433	20,62%
Остали акционари	11.090	27,13%	11.090	27,13%
	<b>40.890</b>	<b>100,00%</b>	<b>40.890</b>	<b>100,00%</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Дугорочни кредити:		
- у иностранству	2.821.803	3.472.964
	<b>2.821.803</b>	<b>3.472.964</b>

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.821.803 хиљаде РСД (2020. године – 3.472.964 хиљаде РСД) у целости се односе на обавезе по основу кредитних линија које су одобриле Удружена Београдска банка, Њујорк и Београдска банка COBU са Кипра, које су у стечају. Сви кредити су подигнути за потребе Холдинга.

Кредити су доспели у целости у ранијим годинама. Отплате кредита као и обрачун камата се не врше дужи временски период. По основу истих се чека разрешење.

Валутна структура дугорочних кредита на дан биланса стања је била следећа:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
УСД	2.821.803	3.472.964
	<b>2.821.803</b>	<b>3.472.964</b>

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2021. у износу од 55.896 хиљада РСД (2020. године – 55.576 хиљада РСД) у целости се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити остала повезана правна лица	608	-
Иностранству	17.569	16.212
Краткорочни кредити у иностранству	<b>18.177</b>	<b>16.212</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Валутна структура краткорочних кредита на дан биланса стања је била следећа:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
УСД	17.677	16.212
РСД	500	-
	<b>18.177</b>	<b>16.212</b>

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	41.185	34.210
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	11.930	10.699
Обавезе према запосленима	3.452	3.381
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	3.774	2.934
Обавезе из специфичних послова	1.246	1.147
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	5.539	4.061
Обавезе по основу пореза на добитак	57.890	57.869
Остале краткорочне обавезе	3.426	1.764
	<b>128.442</b>	<b>116.065</b>

17. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од закупнина:		
- у земљи	56.300	62.789
Остали пословни приходи	-	4.270
	<b>56.300</b>	<b>67.059</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада	69.928	68.184
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	9.181	8.698
Трошкови накнада по уговорима о делу	3.547	3.602
Трошкови накнада члановима органа управљања	2.642	2.642
Отпремнине радницима	4.997	-
Остали лични расходи	2.558	10.438
	<b>92.853</b>	<b>93.564</b>

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови закупа	39.961	35.879
Трошкови транспортних услуга	1.233	1.178
Трошкови услуга одржавања	520	2.601
Остали производни трошкови	2.438	3.080
	<b>44.152</b>	<b>42.738</b>

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	4.240	2.327
Судски и административни трошкови	1.695	1.046
Трошкови непроизводних услуга	1.626	6.998
Трошкови репрезентације	445	646
Трошкови премија осигурања	345	385
Трошкови платног промета	201	167
Трошкови адвокатских услуга	95	344
Остали нематеријални трошкови	1.022	287
	<b>9.669</b>	<b>12.200</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

21. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од камата		
- повезана правна лица	882	1.316
- остала правна лица	290	314
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	484	1.020
Остали финансијски приходи – Погони	-	-
	<b>1.656</b>	<b>2.650</b>

22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности имовине		
- Инвестиционе некретнине	-	-
Приходи од смањења обавеза	906.239	3.608
Остали приходи	787	902
	<b>907.026</b>	<b>4.510</b>

Остали приходи Групе у износу од 906.239 хиљада РСД у целини се односе на отпис обавезе према акционарском друштву Београдска банка – у стачају.

23. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Директан отпис потраживања	921.298	3.750
Остали расходи	1.906	324
	<b>923.204</b>	<b>4.074</b>

Остали расходи Групе у износу од 921.298 хиљада РСД у целини се односе на искњижење потраживања од акционарског друштво „Холдинг индустрија каблова, Јагодина“.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 24. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход	(370)	(442)
	<b>(370)</b>	<b>(442)</b>

## 25. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Група израчунава основну зараду по акцији као однос нето добитка из континуираног пословања који припада акционарима који поседују обичне акције и пондерисаног просечног броја обичних акција у оптицају за период, не узимајући у обзир сопствене акције стечене у току године од стране Групе.

Прорачун зараде по акцији за 2021. и 2020. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Нето губитак	98.034	71.448
Пондерисани број обичних акција	40.890	40.890

## 26. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ

Преглед привредних друштава у саставу Групе дат је у следећем прегледу:

<u>Пословно име</u>	<u>Земља</u>	<u>Учешће у %</u>	<u>Статус</u>
Super Hunt д.о.о. Београд	Србија	100,00%	Активно друштво
DD Invest Import Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Статус мировања
G.L. Legin Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Статус мировања
Weelex Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Активно друштво
Inpea (Overseas) Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Статус мировања
Invest Import und Export GmbH Диселдорф	Немачка	87,82%	Статус мировања
SP Legstrojinvest Москва	Руска Федерација	94,00%	Активно друштво
IPT Co. Warminster	САД	60,00%	Статус мировања

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Група обавља трансакције са осталим повезаним правним лицима. У току 2021. и 2020. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>ПРИХОДИ</b>		
Приходи од продаје:		
- остала повезана правна лица	-	381
<b>Финансијски приходи:</b>		
- остала повезана правна лица	882	1.316
	<u>882</u>	<u>1.697</u>
<b>ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ</b>		
Краткорочни финансијски пласмани, нето:		
- остала повезана правна лица	70.606	135.052
	<u>70.606</u>	<u>135.052</u>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>		
- остала повезана правна лица	-	952
	<u>-</u>	<u>952</u>
<b>НАБАВКЕ</b>		
- остала повезана правна лица	35.305	36.241
	<u>35.305</u>	<u>36.241</u>

Кључно руководство Групе чине директори и саветници, организовани у оквиру Дирекције Групе. Накнаде плаћене или плативе члановима Дирекције Групе по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Зараде и бонуси	34.137	33.548
	<u>34.137</u>	<u>33.548</u>

28. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Сегменти пословања представљају компоненте Групе које остварују приходе и расходе, чије пословне резултате редовно прегледа Одбор директора Групе и за које постоје расположиве засебне финансијске информације.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

28. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Руководство Групе је организовало пословање са становишта тржишта на којима обавља привредну активност. У том контексту, на дан 31. децембра 2021. године постоје два сегмента пословања, односно два сегмента о којима се извештава.

Кратак опис услуга сваког од сегмената о коме се извештава је следећи:

- сегмент Србија врши услуге на домаћем тржишту;
- сегмент Иностранство врши услуге на иностраним тржиштима.

Рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских информација о сегментима о којима се извештава су идентичне рачуноводственим политикама Групе обелодањеним у напмени 3 уз консолидоване финансијске извештаје.

Информације о сегментима о којима се извештава су дате у наставку текста. Износи за претходну годину су рекласификовани у складу са МСФИ 8 „Сегменти пословања“.

Приходи и резултат

	Приходи по сегментима		у хиљадама РСД Резултат по сегментима	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Сегмент Србија	56.660	67.800	(80.383)	(71.379)
Сегмент Иностранство	11.950	12.952	(1.686)	(2.366)
	<b>68.610</b>	<b>80.752</b>	<b>(82.069)</b>	<b>(73.745)</b>
Финансијски приходи			1.656	2.650
Финансијски расходи			(1.048)	(327)
Остали приходи			907.026	4.513
Остали расходи			(923.204)	(4.074)
Губитак из редовног пословања			(97.639)	(70.983)
Нето добитак пословања које се обуставља			(25)	(23)
<b>Губитак пре опорезивања</b>			<b>(97.664)</b>	<b>(71.006)</b>

Приходи по сегментима приказани у претходној табели у потпуности се односе на приходе остварене од екстерних купаца. У току 2021. и 2020. године није било интерне реализације.

Имовина

Резултат по сегментима представља добитак/(губитак) сваког сегмента пре расподеле осталих пословних прихода, осталих пословних расхода, финансијских прихода, финансијских расхода, осталих прихода, осталих расхода и пореза на добитак.

Овакав резултат представља меру која се доставља руководству Групе у сврху доношења одлуке о алоцирању ресурса том сегменту и оцењивању његових перформанси.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

28. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Имовина сегмената на дан биланса стања дата је у прегледу који следи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Сегмент Србија	592.866	598.116
Сегмент Иностранство	9.604	8.763
Укупна имовина	<b>602.470</b>	<b>606.879</b>

Информације о приходима од продаје производа и услуга

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Остали производи и услуге	12.310	13.693
	<b>12.310</b>	<b>13.693</b>

Информације другим пословним приходима

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Други пословни приходи	56.300	67.059
	<b>56.300</b>	<b>67.059</b>

Географске информације

	Приходи од продаје		у хиљадама РСД Стална имовина	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Србија	56.660	67.800	592.866	598.116
Иностранство	11.950	12.952	9.604	8.673
	<b>68.610</b>	<b>80.752</b>	<b>602.470</b>	<b>606.879</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

## Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	13.783	15.164
Потраживања	3.150.139	3.790.777
Краткорочни финансијски пласмани	70.606	135.052
Готовина и готовински еквиваленти	13.674	13.099
	<b>3.248.202</b>	<b>3.954.092</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне финансијске обавезе	2.821.803	3.472.964
Краткорочне финансијске обавезе	18.177	16.212
Обавезе из пословања	9.585	6.906
Остале краткорочне обавезе	65.013	54.135
Пасивна временска разграничења	2.525	2.497
	<b>2.917.103</b>	<b>3.552.714</b>

Основни финансијски инструменти Групе су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања, као и дугорочни и краткорочни кредити, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Групе. У нормалним условима пословања, Група је изложена ниже наведеним ризицима.

**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Пословање Групе је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Групе је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Групе.

Група не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Групе или вредност њених финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Групе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

*Девизни ризик*

Изложеност Групе девизном ризику првенствено се односи на дугорочне финансијске пласмане, дате авансе, потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминирани у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Групе у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
УСД	3.142.269	3.781.357	2.848.862	3.496.619
ЕУР	18.959	159.428	30.013	28.754
РУБ	1.079	1.448	72	-
	<b>3.162.307</b>	<b>3.942.233</b>	<b>2.878.947</b>	<b>3.525.373</b>

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Група пре свега осетљива на промене девизног курса ЕУР и УСД.

У следећој табели приказана је осетљивост Групе на пораст и смањење курса РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР и УСД.

	2021.		у хиљадама РСД 2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
УСД	29.341	(29.341)	28.474	(28.474)
ЕУР	1.105	(1.105)	13.067	(13.067)
РУБ	101	(101)	145	(145)
	<b>30.547</b>	<b>(30.547)</b>	<b>41.686</b>	<b>(41.686)</b>

*Каматни ризик*

Група је изложена ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Група нема на располагању инструменте којима би ублажила његов утицај.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик (наставак)

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматносна	3.233.704	3.940.261
Каматносна (фиксна каматна стопа)	14.498	13.831
	<b>3.248.202</b>	<b>3.954.092</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматносне	2.899.426	3.535.875
Каматносне (фиксна каматна стопа)	17.677	16.212
	<b>2.917.103</b>	<b>3.552.087</b>

## Кредитни ризик

Група је изложена кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Групи измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Групе. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Група је принуђена да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком Групе. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Група примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Група је значајно изложена кредитном ризику, јер се њена потраживања односе на релативно мали број купаца са појединачно високим изнонима дуговања.



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

## Ризик ликвидности

Руководство управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Група у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Група управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Руководство управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Група у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Група управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Групе дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 2 до 5 године	Укупно
<b>2021. година</b>			
Дугорочни кредити из ранијих година	2.821.803	-	3.472.964
Краткорочне финансијске обавезе	18.177	-	16.212
Обавезе из пословања	9.585	-	6.906
Остале краткорочне обавезе	65.013	-	54.135
Пасивна временска разграничења	2.421	104	2.525
	<b>2.916.999</b>	<b>104</b>	<b>2.917.103</b>
<b>2020. година</b>			
Дугорочни кредити из ранијих година	3.472.964	-	3.472.964
Краткорочне финансијске обавезе	16.212	-	16.212
Обавезе из пословања	6.906	-	6.906
Остале краткорочне обавезе	54.135	-	54.135
Пасивна временска разграничења	1.870	-	1.870
	<b>3.552.087</b>	<b>-</b>	<b>3.552.087</b>

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Група бити обавезна да такве обавезе намири.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**30. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА**

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Групе има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Групе прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Група анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Укупна задуженост	2.839.980	3.489.176
Готовина и готовински еквиваленти	13.674	13.099
Нето задуженост	2.826.306	3.476.077
Капитал	800.444	873.067
Укупан капитал	3.626.750	4.349.144
Показатељ задужености	<b>77,93%</b>	<b>79,93%</b>

**31. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА**

Финансијска средства која се након почетног признавања вреднују по фер вредности обухватају финансијска средства расположива за продају.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима утврђује се на основу берзанских цена тих средстава и обавеза на дан биланса стања.

Вредновање финансијских инструмената којима се не тргује на активним тржиштима врши се применом неке од техника процењивања. Ове технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине.

На дан 31. децембра 2021. године, фер вредност финансијских инструмената Групе приближно је једнака књиговодственим вредностима обелодањеним у консолидованом билансу стања.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2021. године воде против Групе износи 39.717 хиљада РСД (2020. године – 36.848 хиљада РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Групе неће проузроковати материјално значајне штете по Групу.

**32.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбилансна евиденција Групе односи се на :

	У хиљадама РСД	
	2021	2020
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	428.798	428.798
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.886	1.886
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>808.404</b>	<b>808.404</b>
Обавезе по извозу и увозу	357.935	357.935
Исправка вредности провизије по извозу и увозу	8.752	8.752
Извори средстава за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Обавезе преузете од погона	435.446	435.446
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.886	1.886
Исправка вредности заробљених средстава погона	3.336	3.336
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>808.404</b>	<b>808.404</b>

Ванбилансна евиденција односи се на следеће

**Потраживања по основу извоза и увоза у износу 376.671 хиљаду РСД на дан 31. децембра 2021. године се односе на:**

Енергоинвест Сарајево	166.201
Унионинвест Сарајево	95.459
ИМП Љубљана, Словенија	39.634
Ентерпризе национ.Алжир	40.162
Еџпансион пројект-Иран	10.375
Остало	24.840
	<b>376.671</b>

**Обавезе у износу 357.935 хиљада РСД на дан 31. децембра 2021. године односе се на:**

Торпедо Ријека	36.460
Холдинг Инд.каблова Јагод	303.592
Остало	17.883
	<b>357.935</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**32.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (НАСТАВАК)**

Обавезе преузете од погона 435.446 хиљада РСД на дан 31. децембра 2021. године односе се на:

Курск,Погон РФ	195.844
Сомалија Погон	131.160
Осташково Погон ПФ	30.091
Москкозобједињење РФ	68.367
Остало	9.984
	<b>435.446</b>

**33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**34. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Група је извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. године. У поступку усаглашавања са осталим пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе. Код матичног друштва, на добављачима, неусаглашености је 0,8% у односу на салдо обавеза, док је код купаца неусаглашеност у односу на салдо купаца износила 1,70%.

**35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Ширење пандемије корона вируса (Ковид-19) и превентивних мера су довеле до смањења економских активности учесника на тржишту током текуће 2021. године и наставиле су се током 2022. године. Ова нестабилност на тржишту је утицала на смањење прихода и резултата Групе у извештајном периоду. Руководство Групе разматра утицај Ковид-19 који се рефлектује као краткорочни пад тражње за закупом пословног простора које издаје матично Друштво.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
РУБЉА	1,3925	1,2751

**ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД**

**Консолидовани финансијски извештаји  
за пословну 2021. годину и  
Извештај независног ревизора**

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва  
Инвест-Импорт а.д. Београд

### *Мишљење са резервом*

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја привредног друштва Инвест-Импорт а.д. Београд (у даљем тексту „Матично друштво“) и његових зависних друштава (заједно „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одељку Основа за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### *Основа за мишљење са резервом*

Као што је обелодањено у напомени 3 уз консолидоване финансијске извештаје, у оквиру рачуноводствене политике за лизинг, Група изнајмљује пословни простор на основу уговора о подзакупу. На дан 31. децембра 2021. године, Група није извршила обрачун ефеката по основу прве примене МСФИ 16 „Лизинг“ у својим консолидованим финансијским извештајима, иако је рок за примену овога стандарда био 1. јануар 2021. године. Планови руководства су да током 2022. године анексира уговоре о подзакупу пословног простора са својим купцима и утврди рок трајања закупа. Ефекти примене стандарда МСФИ 16 на консолидоване финансијске извештаје Групе за 2021. годину су од материјалног значаја и односе се на неисказане позиције сталних средстава узетих у лизинг са правом коришћења преко годину дана и дугорочне и краткорочне обавезе по основу лизинга. Коначну вредност неисказаних ефеката по основу овога стандарда, на консолидоване финансијске извештаје у 2021. години, Група са прецизношћу не може одредити.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва  
Инвест-Импорт а.д. Београд (наставак)

### *Основа за мишљење са резервом (наставак)*

Као што је обелодањено у напомени 7 уз консолидоване финансијске извештаје, учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31. децембра 2021. године износе 113.802 хиљаде РСД и укључују учешћа у капиталу привредног друштва Прокупац а.д. Београд - у стечају у износу од 113.802 хиљаде РСД у којем је у току процес уновчења имовине – банкротством. На основу расположивих финансијских информација сматрамо да је потребно да се изврши додатна исправка вредности у износу од 113.802 хиљаду РСД. Сходно томе, дугорочни финансијски пласмани и пословни резултат текуће године су више исказани за наведени износ.

Као што је обелодањено у напомени 10 уз консолидоване финансијске извештаје, остала краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2021. године износе 77.334 хиљада РСД и у целости укључују потраживања старија од једне године за које Група није извршила исправку вредности. Сагласно томе, остала потраживања приказана у билансу стања и пословни резултат текућег периода су више исказани за 77.334 хиљада РСД.

Као што је обелодањено у напоменама 9 и 13 уз консолидоване финансијске извештаје, потраживања од продаје износе 3.073.244 хиљаде РСД а дугорочне обавезе 2.821.803 хиљаде РСД. Главнина потраживања од купаца се односи на акционарско друштво „Холдинг индустрија каблова, Јагодина“ (у даљем тексту „Холдинг“) у износу од 2.963.277 хиљада РСД над којем је покренут стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту „УППР“). Дана 22. фебруара 2018. године донето је Решење Бр. 1 Рео 6-2017 Привредног суда у Крагујевцу о усвајању УППР-а Холдинга. Сходно плану УППР-а, обавезе према Групи су углавном класификоване у класу Д2 поверилаца. Стање потраживања које Група има од Холдинга је усаглашено на дан 11. марта 2019. године, са признатом припадајућом каматом. Дана 11. марта 2019. године, УППР је код Привредног суда у Крагујевцу постао правноснажан. Рок спровођења плана реорганизације је три године од почетка примене, док је главна мера плана конверзија обавеза повериоца у капитал Друштва. Са друге стране, дугорочне обавезе Групе у износу од 2.821.803 хиљаде РСД представљају обавезе према банкама у стечају за кредите узете за потребе Холдинга. Процена руководства је да су обавезе према банкама у стечају застареле и да поводом њих не могу настати додатне тужбе.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Групу у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију консолидованих финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва  
Инвест-Импорт а.д. Београд (наставак)

### **Скретање пажње**

Као што је обелодањено у напомени 39 уз консолидоване финансијске извештаје, укупан износ судских спорова који се воде против Групе на дан 31. децембра 2021. године износи 39.717 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. На основу процене исхода судских спорова у току, од стране правне службе Групе и адвоката, Група није формирала резервисања у консолидованим финансијским извештајима по овом основу на дан 31. децембра 2021. године. Анализом достављених прегледа спорова нисмо се могли уверити о будућим исходима спорова односно да ли ће Група сносити материјално значајне губитке.

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеном питању.

### **Кључна ревизијска питања**

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

Осим питања које су описана у одељку *Основа за мишљење са резервом* утврдили смо да нема других ревизијских питања која треба да додатно саопшtimo у нашем извештају.

### **Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Групе да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања као и рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Групе.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва  
Инвест-Импорт а.д. Београд (наставак)

### *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли консолидовани финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајно погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Групе.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Групе да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Група престане за послује у складу са начелом сталности.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

*Извештај о другим законским и регулаторним захтевима*

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2021. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављени су на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству и усклађен је са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2021. годину.

Слађана Јовановић  
Овлашћени ревизор

*Sladjana Jovanovic*

Global Audit Services д.о.о. Београд  
Београд, 28. април 2022. године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049528	Шифра делатности 4120	ПИБ 100001652
Назив INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Теразије 5		

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		602.470	606.879	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		7.846	7.846	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		7.846	7.846	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		463.258	464.581	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	55.157	56.343	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	352	488	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	391.984	391.984	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	14.072	15.766	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	1.693		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	7	131.366	134.452	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		117.583	119.288	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		13.783	15.164	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		203	186	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		3.238.698	3.943.014	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	3.272	3.534	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.018	2.026	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.025	1.025	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		229	483	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	3.073.244	3.716.788	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		169	162	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		3.072.324	3.716.008	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			182	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		751	436	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	77.334	74.043	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		76.895	74.043	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		439		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	70.606	135.052	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		70.606	135.052	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		13.674	13.099	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		568	498	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		3.841.371	4.550.079	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		808.404	808.404	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		800.444	873.067	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	151.328	150.271	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		446.991	488.061	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		90.305	111.500	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		141.858	139.489	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		447	767	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		320.306	298.356	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		319.951	297.934	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		355	422	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		11.435	16.842	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		361.332	330.685	
350	1. Губитак ранијих година	0413		269.155	258.828	
351	2. Губитак текуће године	0414		92.177	71.857	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		2.821.907	3.472.964	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13	2.821.803	3.472.964	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		2.821.803	3.472.964	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		104		
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	14	55.896	55.576	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		163.124	148.472	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	18.177	16.212	
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		608		
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		500	500	
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		17.069	15.712	
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		4.499	6.792	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		9.585	6.906	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2.012	1.752	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			106	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		7.573	5.048	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	128.442	116.065	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		65.013	54.135	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		5.539	4.061	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		57.890	57.869	
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		2.421	2.497	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		3.841.371	4.550.079	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		808.404	808.404	

у БЕОГРАДУ

дана 28.04 2022. године

Законски заступник

IMI-



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07049528</b>	Шифра делатности <b>4120</b>	ПИБ <b>100001652</b>
Назив <b>INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)</b>		
Седиште <b>Београд-Стари Град, Теразије 5</b>		

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		68.610	80.752
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			381
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			381
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		12.310	13.312
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		360	360
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		11.950	12.952
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	17	56.300	67.059
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		150.679	154.497
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			362
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.700	3.222
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18	92.853	93.564
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		69.928	74.827
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.181	10.389
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.744	8.348
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.131	2.411
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	19	44.152	42.738
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		174	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	9.669	12.200

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		82.069	73.745
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	21	1.656	2.650
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		882	2.296
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		290	314
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		484	40
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		1.048	327
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		98	266
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4	29
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		934	32
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		12	
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		608	2.323
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			3
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22	907.026	4.510
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	923.204	4.074
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		977.292	87.915
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		1.074.931	158.898
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		97.639	70.983
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		25	23
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		97.664	71.006
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	24	50	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	24	320	442
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		98.034	71.448
	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		6.212	5.937
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		91.822	65.511
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ  
 дана 28.04.2022 године

Законски заступник  




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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 4120

ПИБ 100001652

Назив INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, Теразије 5

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		98.034	71.448
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		1.690	
	б) губици	2012			2.692

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017		999	239
	б) губици	2018			799
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2.689	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			3.252
	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		2.689	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			3.252
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		95.345	74.700
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		95.345	74.700
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		89.140	74.448
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		6.205	252

у БЕОГРАДУ

дана 28.04.2022 године

Законски заступник



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07049528</b>	Шифра делатности <b>4120</b>	ПИБ <b>100001652</b>
Назив <b>INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)</b>		
Седиште <b>Београд-Стари Град, Теразије 5</b>		

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	93.074	128.044
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	917	16.381
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	10.186	29.049
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	81.971	82.614
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	108.985	131.026
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	13.843	14.709
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.550	7.625
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	80.032	92.107
4. Плаћене камате у земљи	3010	1	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		23
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.559	16.562
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	15.911	2.982
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	16.193	1.623
1. Продаја акција и удела	3018	1.698	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	14.495	1.623
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	169	245
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	169	245

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	16.024	1.378
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		5.989
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		5.989
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		6.019
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		5.879
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		140
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		30
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	109.267	135.656
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	109.154	137.290
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	113	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		1.634
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	13.099	15.128
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	462	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		395
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	13.674	13.099

у БЕОГРАДУ

дана 28.04.2022 године

Законски заступник





<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07049528</b>	Шифра делатности <b>4120</b>	ПИБ <b>100001652</b>
Назив <b>INVEST-IMPORT AD ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD (STARI GRAD)</b>		
Седиште <b>Београд-Стари Град, Теразије 5</b>		

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	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)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	135.180	4010	53.089	4019		4028	634.203	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	135.180	4012	53.089	4021		4030	634.203	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-33.380	4013	-4.618	4022		4031	-34.642	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	101.800	4014	48.471	4023		4032	599.561	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	101.800	4016	48.471	4025		4034	599.561	
8.	Нето промене у ____ години	4008	15	4017	1.042	4026		4035	-62.265	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	101.815	4018	49.513	4027		4036	537.296	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	141.981	4046	365.908	4055	355.092	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	141.981	4048	365.908	4057	355.092	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-3.259	4049	-67.552	4058	-24.407	4067	16.842
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	138.722	4050	298.356	4059	330.685	4068	16.842
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	138.722	4052	298.356	4061	330.685	4070	16.842
8.	Нето промене у ____ години	4044	2.689	4053	21.950	4062	30.647	4071	-5.407
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	141.411	4054	320.306	4063	361.332	4072	11.435

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	975.269	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	975.269	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	873.067	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	873.067	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	800.444	4090	

у БЕОГРАДУ

дана 28.04. 2022 године



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

**ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД**

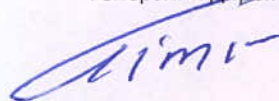
**Напомене уз Консолидоване финансијске  
извештаје за пословну 2021. годину**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2021. године**  
**(у хиљадама РСД)**

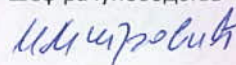
	Напомена	2021.	2020.
<b>АКТИВА</b>			
Нематеријална имовина		7.846	7.846
Некретнине, постројења и опрема	5	71.274	72.597
Инвестиционе некретнине	6	391.984	391.984
Дугорочни финансијски пласмани	7	131.366	134.452
		<u>602.470</u>	<u>606.879</u>
<b>Одложена пореска средства</b>		<u>203</u>	<u>186</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	8	3.272	3.534
Потраживања по основу продаје	9	3.073.244	3.716.788
Потраживања из специфичних послова		-	-
Остала краткорочна потраживања	10	77.334	74.043
Краткорочни финансијски пласмани	11	70.606	135.052
Готовина и готовински еквиваленти		13.674	13.099
Краткорочна активна временска разграничења		568	498
		<u>3.238.698</u>	<u>3.943.014</u>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<u><b>3.841.371</b></u>	<u><b>4.550.079</b></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни и остали капитал	12	151.328	150.271
Емисиона премија		446.991	488.061
Резерве		90.305	111.500
Ревалоризационе резерве и нер.добити по основу прерачуна иностраног пословања		141.858	59.720
Нереализовани добити и губити по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата (Губитак)/ Нераспоређени добитак		(447)	79.002
		<u>(41.026)</u>	<u>(32.329)</u>
Капитал акционара Матичног друштва		789.009	856.225
Мањински интерес		11.435	16.842
		<u>800.444</u>	<u>873.067</u>
Дугорочне обавезе	13	2.821.803	3.472.964
Дугорочна пасивна временска разграничења		104	-
<b>Одложене пореске обавезе</b>	14	<u>55.896</u>	<u>55.576</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	15	18.177	16.212
Примљени аванси		4.499	6.792
Обавезе из пословања		9.585	6.906
Остале краткорочне обавезе	16	128.442	116.065
Краткорочна пасивна временска разграничења		2.421	2.497
		<u>163.124</u>	<u>148.472</u>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<u><b>3.841.371</b></u>	<u><b>4.550.079</b></u>
<b>ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>		<u><b>808.404</b></u>	<u><b>808.404</b></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

Горан Симић  
 Генерални директор




Иванка Митровић  
 Шеф рачуноводства



**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА**  
**За пословну 2021. годину**  
**(у хиљадама РСД)**

	<u>Напомена</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе и услуга		12.310	13.693
Други пословни приходи	17	56.300	67.059
		<u>68.610</u>	<u>80.752</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		-	362
Трошкови материјала, горива и енергије		1.700	3.222
Трошкови зарада и остали лични расходи	18	92.853	93.564
Трошкови амортизације		2.131	2.411
Трошкови производних услуга	19	44.152	42.738
Трошкови резервисања		174	-
Нематеријални трошкови	20	9.669	12.200
		<u>150.679</u>	<u>154.497</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<u>(82.069)</u>	<u>(73.745)</u>
Финансијски приходи	21	1.656	2.650
Финансијски расходи		(1.048)	(327)
		<u>608</u>	<u>2.323</u>
Приходи од усклађивања вредности имовине		-	3
Расходи од усклађивања вредности имовине		-	-
Остали приходи	22	907.026	4.510
Остали расходи	23	(923.204)	(4.074)
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>		<u>(97.639)</u>	<u>(70.983)</u>
Губитак пословања које се обуставља		<u>(25)</u>	<u>(23)</u>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<u>(97.664)</u>	<u>(71.006)</u>
Порески расход периода	24	(370)	(442)
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<u><b>(98.034)</b></u>	<u><b>(71.448)</b></u>
Нето губитак који припада мањинским улагачима		(6.212)	(5.937)
Нето губитак који припада већинском власнику		<u>(91.822)</u>	<u>(65.511)</u>
<b>Зарада по акцији (у РСД)</b>	25	<u>-</u>	<u>-</u>

Напомене на наредним странама чине  
саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**За пословну 2021. годину**  
**(у хиљадама РСД)**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<u>(98.034)</u>	<u>(71.448)</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успеха у будућим периодима		
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	-	-
Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у биланс успеха у будућим периодима		
Добици/(Губици) по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања	1.690	(2.692)
Добици по основу ХОВ расположивих за продају	<u>999</u>	<u>(560)</u>
<b>ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	<u><b>2.689</b></u>	<u><b>(3.252)</b></u>
Порез на остали свеобухватни добитак	-	-
<b>НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	<u><b>(95.345)</b></u>	<u><b>(74.700)</b></u>
Приписан већинским власницима капитала	(89.140)	(68.492)
Приписан власницима који немају контролу	(6.205)	(6.208)

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

## КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За пословну 2021. годину

(у хиљадама РСД)

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата			Кориговано	
	Основни Капитал	Остали капитал	Емисиона премија	Резерве из Добити	Акумулир ани (губитак)/ добитак	Резерве и нереализ. добити по основу ин. послов. и прерачуна фин. изв.	Нереализ. Добити (губитци) по Хов		Мањин. интерес
Стање 1. јануара 2020. године	98.136	55.830	488.061	146.142	26.929	142.188	(207)	18.190	975.269
Усклађивање вредности	-	-	-	-	-	-	(560)	(5.937)	(560)
Нето губитак за 2020. годину	-	-	-	-	(65.511)	-	-	2.411	(71.448)
Покриће губитка	-	-	-	(26.599)	24.188	-	-	-	-
Укупан свеобухватни добитак/(губитак)	-	-	-	(26.599)	(41.323)	-	(560)	(3.526)	(72.008)
Курсне разлике	-	(3.486)	-	(8.043)	(18.151)	(2.692)	-	2.178	(30.194)
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>98.136</b>	<b>52.344</b>	<b>488.061</b>	<b>111.500</b>	<b>(32.545)</b>	<b>139.496</b>	<b>(767)</b>	<b>16.842</b>	<b>873.067</b>
Стање 1. јануара 2021. године	98.136	52.344	488.061	111.500	(32.545)	139.496	(767)	16.842	873.067
Отуђење	-	-	-	-	-	-	320	-	320
Нето губитак за 2021. годину	-	-	-	-	(91.822)	-	-	(6.212)	(98.034)
Покриће губитка	-	-	(41.070)	(28.375)	69.445	-	-	-	-
Укупан свеобухватни добитак/(губитак)	-	-	(41.070)	(28.375)	(22.377)	-	320	(6.212)	(97.714)
Курсне разлике	-	848	-	7.180	13.896	2.362	-	805	22.991
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>98.136</b>	<b>53.192</b>	<b>446.991</b>	<b>90.305</b>	<b>(41.026)</b>	<b>141.858</b>	<b>(447)</b>	<b>11.435</b>	<b>800.444</b>

Напомене на наредним Странама чине  
саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.



**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**За пословну 2021. годину**  
**(у хиљадама РСД)**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		
Продаја и примљени аванси у земљи	917	16.381
Примљене камате из пословних активности	10.186	29.049
Остали приливи из редовног пословања	81.971	82.614
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	(13.843)	(14.709)
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	(2.550)	(7.625)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(80.032)	(92.107)
Плаћене камате у земљи	(1)	-
Плаћене камате у иностранству	-	(23)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(12.559)	(16.562)
<b><i>Нето одлив готовине из пословних активности</i></b>	<u>(15.911)</u>	<u>(2.982)</u>
<b>АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Продаја акција и удела	1.698	-
Остали финансијски пласмани, нето приливи	14.495	1.623
Куповина некретнина и опреме	(169)	(245)
<b><i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i></b>	<u>16.024</u>	<u>1.378</u>
<b>АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРЊА</b>		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе, нето одливи	-	(30)
<b><i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i></b>	<u>-</u>	<u>(30)</u>
<b>Нето прилив/(одлив) готовине у току обрачунског периода</b>	<u>113</u>	<u>(1.634)</u>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>13.099</u>	<u>15.128</u>
Позитивне курсне разлике	462	-
Негативне курсне разлике	-	(395)
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>13.674</u>	<u>13.099</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Инвест-Импорт а.д. Београд за извоз, увоз и инвестиционе радове Београд (у даљем тексту „Матично друштво“) основано је Одлуком Владе ФНРЈ 8. јануара 1950. године као државно привредно предузеће за извоз и увоз опреме.

Матично друштво је организовано као акционарско друштво и уписано је у Регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре. Акцијама Матичног друштва се од дана 31. марта 2004. године тргује на Београдској берзи.

Основне делатности Матичног друштва и зависних друштава (у даљем тексту „Група“) је извоз, увоз и инвестициони радови. Матично друштво своју делатност обавља преко зависних друштава у земљи и у иностранству и представништва .

Седиште Групе је у Београду, Теразије 5.

Матични број Матичног друштва је 07049528, а порески идентификациони број 100001652.

Матично друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству (Сл. Гласник РС бр. 73/19 и 44/21) разврстано у МАЛО правно лице, обвезника ревизије.

На дан 31. децембра 2021.године, Група је имала имала 31 просечно запослених радника.

Консолидовани финансијски извештаји за пословну 2021. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 27. априла 2022. године.

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА****Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја**

Консолидовани финансијски извештаји Групе су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013, 30/2018,73/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање консолидованих финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање консолидованих финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)

## Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)

Решењем Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Група је ове консолидоване финансијске извештаје саставила у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/2019) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС. Решењем Министарства финансија од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења, а који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Консолидовани финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**

**Основе консолидације**

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје Матичног друштва и његових зависних привредних друштава. Зависна привредна друштва су правна лица која се налазе под контролом Матичног друштва. Контрола постоји када Матично друштво поседује, директно или индиректно, моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног привредног друштва на начин који му обезбеђује користи од његових активности.

Метод куповине је коришћен за рачуноводствено обухватање свих пословних комбинација који су имали за резултат стицање зависног привредног друштва од стране Групе. Трошак пословне комбинације се одмерава по фер вредности датих средстава, насталих или преузетих обавеза и инструмената капитала на датум размене, и увећава за трошкове који се могу директно приписати пословној комбинацији. Препознатљива стечена имовина и обавезе и потенцијалне обавезе преузете пословном комбинацијом се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности на дан стицања. Било који вишак између трошка пословне комбинације над учешћем стицаоца у нето фер вредности препознатљиве имовине, обавеза и потенцијалних обавеза признаје се као гудвил.

Финансијски извештаји зависних привредних друштава укључују се у консолидоване финансијске извештаје Групе на основу сабирања „ред по ред“ истих ставки активе, пасиве, капитала, прихода и расхода, од дана стицања ефективне контроле до дана престанка постојања ефективне контроле над зависним привредним друштвом. Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између привредних друштава укључених у консолидацију елиминисани су приликом поступка консолидације.

Консолидовани финансијски извештаји Групе састављени су уз примену јединствених рачуноводствених политика за сличне трансакције.

**Рачуноводствени метод**

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

**Начело сталности пословања**

Консолидовани финансијски извештаји Групе састављени су на основу начела сталности пословања.

**Упоредни подаци**

Одређени подаци за 2020. годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2021. годину.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема мере се по ревалоризованој (процењеној) вредности, која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Процена фер вредности грађевинских објеката у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Управна зграда и контејнери	0,8% - 8,9%
Радионице, складишта и гараже	4,0% - 10%
Путничка возила	12,8% - 15,5%
Намештај	10,0% - 12,5%
Клима уређаји	16,5%
Рачунари	20,0%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу.

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утросак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје и отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Група издаје у закуп или држи ради увећања вредности капитала.

Иницијално признавање инвестиционих некретнина врши се по њиховој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се вреднују по фер вредности, коју годишње утврђује интерна комисија Групе. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за специфичности средства. Промене у фер вредностима инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода, односно осталих расхода.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва.

**Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Група преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдила да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Група процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Финансијски инструменти**

*Класификација и одмеравање*

Од 1. јануара 2020. године, Група класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- Она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- Она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Група није мењала свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Група одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

*Дужнички инструменти*

Накнадно одмеравање дужничких инструмената Групе зависи од пословног модела за управљање имовином и карактера новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Група управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Групе: (1) само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине ("држање ради прикупљања уговорених новчаних токова") или (2) прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине ("држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје") или уколико није ни једно од горе наведена два случаја, финансијска средства се класификују као део "другог" пословног модела и одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Класификација и одмеравање (наставак)*

*Дужнички инструменти (наставак)*

Фактори које Група разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предмета имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.
- Фер вредност кроз остали укупни резултат - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитка и губитка по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни губитак или добитак који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијска средства се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава се методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз финансијске приходе и расходе, док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.
- Фер вредност кроз биланс успеха - Имовина која не испуњава услове за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признаје се у билансу успеха и представља промену у нето вредности у оквиру прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у периоду у коме су настали.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Класификација и одмеравање (наставак)*

- **Готовина и готовински еквиваленти** - Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

**Потраживања од купаца и остала потраживања** - Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

**Позајмице** - Позајмице се почетно признају према фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

**Обавезе према добављачима и друге обавезе** - Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

*Власнички инструменти*

**Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности.** Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитка и губитка по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као финансијски приход, кад се установи право Друштва да прими исплату.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Отпис***

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Друштво покуша да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

***Признавање и престанак признавања***

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијског средства се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

***Модификација***

Друштво понекад изнова преговара или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Друштво процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности чије је признавање престало и фер вредност новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

***Обезвређење финансијских средстава***

Друштво унапред процењује ЕЦЛ (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ЕЦЛ одражава: (1) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (2) временску вредност новца и (3) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

*Обезвређење финансијских средстава (наставак)*

*Поједностављени приступ обезвређењу потраживања*

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Друштво је по основу прве примене МСФИ 9 закључило да није потребно формирати додатне исправке вредности потраживања по основу очекиваних губитака из ранијих историјских периода о ненаплаћеним потраживањима.

**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године**

Финансијски инструменти

*Класификација финансијских инструмената*

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Група класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Групе утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Група класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)

**Финансијски инструменти (наставак)**

*Метод ефективне камате*

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

*Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

*Кредити (зајмови) и потраживања*

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

*Финансијска средства расположива за продају*

Финансијска средства расположива за продају су недеривативна средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа и кредити (зајмови) и потраживања.

Након почетног признавања, финансијска средства расположива за продају признају се по њиховој фер вредности. Добици или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру промена на капиталу, на рачунима нереализованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају директно у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Финансијска средства расположива за продају (наставак)***

Фер вредност финансијских средстава се у начелу утврђује према тржишној вредности оствареној на Београдској берзи на дан биланса стања. За средства за која не постоји активно тржиште, фер вредност се утврђује коришћењем техника процене. Технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине. Средства за која не постоји активно тржиште и за која није могуће реално утврдити фер вредност вреднују се по набавној вредности, умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

На дан сваког биланса стања Група процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Обезвређење акција, класификованих као финансијска средства расположива за продају, које се не котирају на Београдској берзи врши се у случају значајног или дуготрајног пада фер вредности посматране акције испод њене књиговодствене вредности. Претходно признати расходи обезвређења по овом основу се не укидају кроз биланс успеха. Свако накнадно повећање фер вредности се признаје директно у оквиру капитала.

***Остале финансијске обавезе***

Остале финансијске обавезе иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањеној за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Порез на добитак**

*Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

*Одложени порез*

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

**Примања запослених**

*Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада*

У складу са прописима који се примењују, Група је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Група је, такође, обавезна да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Група није укључена у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Примања запослених (наставак)

*Отпремнине*

У складу са Законом о раду, Група има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Група није извршила актуарску процену садашње вредности ове обавезе и није формирала резервисање по том основу. Руководство верује да таква резервисања, уколико би била процењена, не би могла да имају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Групе.

*Јубиларне награде*

Група је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Групи. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Групи, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од једне до четири зараде, зависно од трајања непрекидног рада код послодавца.

*Лизинг*

*Друштво као закупца*

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

Група није применила нови МСФИ 16 – Лизинг током 2021. године. Планови руководства су да током 2022. године анексира уговор о закупу пословног простора, које Група узима у подзакуп од свог повезаног правног лица и утврди рок трајања закупа.

*Друштво као закуподавац*

Када је средство дато у оперативни закуп, такво средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Приходи и расходи**

Приходи од продаје производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Остали пословни приходи су приходи од издавања у подзакуп пословног простора. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

**Прерачунавање стране валуте*****Пословне промене и позиције биланса стања***

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

***Привредна друштва у саставу Групе***

Резултати пословања и финансијска позиција свих привредних друштава у саставу Групе чија функционална валута није динар се преводе у динаре на следећи начин:

- Средства и обавезе за сваки презентовани биланс стања преводе се по курсу важећем на датум тог биланса стања.
- Приходи и расходи за сваки биланс успеха преводе се по просечном курсу за дату пословну годину.
- Све резултирајуће курсне разлике се признају у оквиру капитала Групе.

**Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Групе да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања консолидованих финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања консолидованих финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

**Корисни век некретнина, постројења и опреме**

Група процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Групе се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

**Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Група врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

**Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)****Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове, руководство Групе доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Група дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

## 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
1. јануар 2020. године	181.059	28.375	15.766	225.200
Набавке у току године	-	-	281	281
Преноси	-	281	(281)	-
Отуђења и расходања	-	(71)	-	(71)
Курсне разлике	(2.863)	(28)	-	(2.891)
31. децембар 2020. године	<u>178.196</u>	<u>28.557</u>	<u>15.766</u>	<u>222.519</u>
1. јануар 2021. године	178.196	28.557	15.766	222.519
Набавке у току године	-	21	-	21
Преноси	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
Курсне разлике	791	(3)	-	788
Остало	-	-	(1)	(1)
31. децембар 2021. године	<u>178.987</u>	<u>28.262</u>	<u>15.765</u>	<u>223.014</u>
<b>Исправка вредности</b>				
1. јануар 2020. године	119.682	27.899	-	147.581
Амортизација	2.171	241	-	2.412
Отуђења и расходања	-	(71)	-	(71)
31. децембар 2020. године	<u>121.853</u>	<u>28.069</u>	<u>-</u>	<u>149.922</u>
1. јануар 2021. године	121.853	28.069	-	149.922
Амортизација	1.977	154	-	2.131
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
31. децембар 2021. године	<u>123.830</u>	<u>27.910</u>	<u>-</u>	<u>151.740</u>
<b>Садашња вредност</b>				
31. децембар 2021. године	<u>55.157</u>	<u>352</u>	<u>15.765</u>	<u>71.274</u>
31. децембар 2020. године	<u>56.343</u>	<u>488</u>	<u>15.766</u>	<u>72.597</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)**

Процена фер вредности грађевинских објеката у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Ефекти процене укупно су износили 131.859 хиљада РСД и исти су увећали ревалоризационе резерве. Ефекат одложених пореза на ревалоризационим резервама је износио 2.853 хиљаде РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

**6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	у хиљадама РСД	
	2021	2020
<b>Набавна (ревалоризована) вредност</b>		
Стање на почетку године	391.984	391.984
<b>Стање на крају године</b>	<b>391.984</b>	<b>391.984</b>

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Група је дала у хипотеку пословни објекат на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м<sup>2</sup> чија садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 215.865 хиљада РСД (2020. године – 1.266 м<sup>2</sup> у износу од 215.865 хиљада РСД)

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6P/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019. године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Ефекти процене укупно су износили 372.726 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

## 7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Учешћа у капиталу:		
- придружених правних лица	3.781	3.486
- осталих правних лица	486.689	499.643
Дугорочни кредити у земљи	13.783	15.163
	504.253	518.292
Минус: исправка вредности	(372.887)	(383.840)
	<b>131.366</b>	<b>134.452</b>

## Учешћа у капиталу осталих правних лица

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Привредна друштва у земљи	472.649	472.649
Пословне банке у земљи	14.040	26.994
	486.689	499.643
Минус: исправка вредности	(372.887)	(383.840)
	<b>113.802</b>	<b>115.803</b>

## Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 13.783 хиљаде РСД (2020. године – 15.163 хиљаде РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дате запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% до 3% годишње.

## 8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Дати аванси:		
- у земљи	229	301
- у иностранству	-	182
Материјал, алат и инвентар	2.018	2.026
Роба	1.025	1.025
	<b>3.272</b>	<b>3.534</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

## 9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица	-	182
- остала правна лица	3.074.532	3.717.894
	3.074.532	3.718.076
Минус: исправка вредности	(1.288)	(1.288)
	<b>3.073.244</b>	<b>3.716.788</b>

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. и 2020. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
0-360 дана	169	162
преко 360 дана	3.074.532	3.716.626
	<b>3.074.363</b>	<b>3.716.788</b>

На доспела потраживања Група не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања од купаца није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

У структури потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембра 2021. године, значајно потраживање се односи на купца акционарско друштво „Холдинг индустрија каблова, Јагодина“ (у даљем тексту „Холдинг“) у укупном износу од 2.963.277 хиљада РСД (2020. године - 3.615.609 хиљада РСД) над којем је покренут стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту „УППР“). Дана 22. фебруара 2017. године донето је Решење Бр. 1 Рео 6-2017 Привредног суда у Крагујевцу о усвајању УППР-а Холдинга. Сходно плану УППР-а, обавезе према Групи су углавном класификоване у класу Д2 поверилаца.

Стање потраживања које Група има од Холдинга је усаглашено на дан 11. марта 2019. године, са признатом припадајућом каматом.

Промене на исправци вредности потраживања за 2021. и 2020. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	1.288	4.028
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Нове исправке у току године	-	-
Директан отпис потраживања	-	(2.740)
	<b>1.288</b>	<b>1.288</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Потраживања за камату:		
- у земљи	21.664	23.310
Потраживања за више плаћени порез на добит	19.394	19.394
Остала потраживања	78.277	73.340
Минус: исправка вредности	(42.001)	(42.001)
	<b>77.334</b>	<b>74.043</b>

Промене на исправци вредности других потраживања су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	42.001	42.171
Отпис претходно исправљених потраживања	-	(170)
Стање на крају године	<b>42.001</b>	<b>42.001</b>

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица	86.856	86.856
	86.856	86.856
Текућа доспећа дугорочних средстава уложених у заједничке подухвате	715	13.831
Камате на уложена средства у заједничке подухвате	69.891	121.221
	70.606	135.052
Минус: исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(86.856)	(86.856)
	<b>70.606</b>	<b>135.052</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)**

**Краткорочни кредити и пласмани**

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 86.856 хиљада РСД (2020. године – 86.856 хиљада РСД) највећим делом се односе на зајмове одобрене повезаном правном лицу, Прокупац а.д. Београд - у стечају, са роком враћања до годину дана и каматном стопом у распону од 0,5% месечно до 10% годишње (2020. године - у распону од 0,5% месечно до 10% годишње). Износ наведених потраживања је исправљен у потпуности.

**Средства уложена у заједничке подухвате**

Средства уложена у заједничке подухвате исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од 715 хиљаду РСД (2020. године – 13.831 хиљаду РСД) у целости се односе на финансирање повезаног правног лица извршено на основу Споразума о заједничком партнерству и наступу на иностраном тржишту и уговора о финансирању и услугама у реализацији конкретног посла у Мјанмару. Средства су одобрена на рок од 6 година и уз каматну стопу од 9% годишње (2020. године – 9% годишње)

**12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Матичног друштва исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 151.328 хиљада РСД (2020. године – 150.271 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2020. године – 98.136 хиљада РСД) и остали основни капитал у износу од 53.192 хиљаде РСД (2020. године – 52.135 хиљаде РСД).

Акцијски капитал Матичног друштва чини 40.890 обичних акција (2020. године – 40.890 обичних акција), појединачне номиналне вредности од 2.400 РСД.

Стање капитала и број акција су регистровани код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности и код Агенције за привредне регистре.

Структура основног капитала Матичног друштва дата је у наредном прегледу:

	2021.		2020.	
	Број акција	% учешћа	Број акција	% учешћа
Слободан Симић са повезаним лицима	21.367	52,25%	21.367	52,25%
Акцијски фонд Републике Србије	8.433	20,62%	8.433	20,62%
Остали акционари	11.090	27,13%	11.090	27,13%
	<b>40.890</b>	<b>100,00%</b>	<b>40.890</b>	<b>100,00%</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Дугорочни кредити:		
- у иностранству	2.821.803	3.472.964
	<b>2.821.803</b>	<b>3.472.964</b>

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.821.803 хиљаде РСД (2020. године – 3.472.964 хиљаде РСД) у целости се односе на обавезе по основу кредитних линија које су одобриле Удружена Београдска банка, Њујорк и Београдска банка COBU са Кипра, које су у стечају. Сви кредити су подигнути за потребе Холдинга.

Кредити су доспели у целости у ранијим годинама. Отплате кредита као и обрачун камата се не врше дужи временски период. По основу истих се чека разрешење.

Валутна структура дугорочних кредита на дан биланса стања је била следећа:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
УСД	2.821.803	3.472.964
	<b>2.821.803</b>	<b>3.472.964</b>

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2021. у износу од 55.896 хиљада РСД (2020. године – 55.576 хиљада РСД) у целости се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити остала повезана правна лица	608	-
Иностранству	17.569	16.212
Краткорочни кредити у иностранству	<b>18.177</b>	<b>16.212</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Валутна структура краткорочних кредита на дан биланса стања је била следећа:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
УСД	17.677	16.212
РСД	500	-
	<b>18.177</b>	<b>16.212</b>

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	41.185	34.210
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	11.930	10.699
Обавезе према запосленима	3.452	3.381
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	3.774	2.934
Обавезе из специфичних послова	1.246	1.147
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	5.539	4.061
Обавезе по основу пореза на добитак	57.890	57.869
Остале краткорочне обавезе	3.426	1.764
	<b>128.442</b>	<b>116.065</b>

17. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од закупнина:		
- у земљи	56.300	62.789
Остали пословни приходи	-	4.270
	<b>56.300</b>	<b>67.059</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада	69.928	68.184
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	9.181	8.698
Трошкови накнада по уговорима о делу	3.547	3.602
Трошкови накнада члановима органа управљања	2.642	2.642
Отпремнине радницима	4.997	-
Остали лични расходи	2.558	10.438
	<b>92.853</b>	<b>93.564</b>

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови закупа	39.961	35.879
Трошкови транспортних услуга	1.233	1.178
Трошкови услуга одржавања	520	2.601
Остали производни трошкови	2.438	3.080
	<b>44.152</b>	<b>42.738</b>

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	4.240	2.327
Судски и административни трошкови	1.695	1.046
Трошкови непроизводних услуга	1.626	6.998
Трошкови репрезентације	445	646
Трошкови премија осигурања	345	385
Трошкови платног промета	201	167
Трошкови адвокатских услуга	95	344
Остали нематеријални трошкови	1.022	287
	<b>9.669</b>	<b>12.200</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**21. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од камата		
- повезана правна лица	882	1.316
- остала правна лица	290	314
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- повезана правна лица	-	-
- остала правна лица	484	1.020
Остали финансијски приходи – Погони	-	-
	<b>1.656</b>	<b>2.650</b>

**22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности имовине		
- Инвестиционе некретнине	-	-
Приходи од смањења обавеза	906.239	3.608
Остали приходи	787	902
	<b>907.026</b>	<b>4.510</b>

Остали приходи Групе у износу од 906.239 хиљада РСД у целини се односе на отпис обавезе према акционарском друштву Београдска банка – у стачају.

**23. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Директан отпис потраживања	921.298	3.750
Остали расходи	1.906	324
	<b>923.204</b>	<b>4.074</b>

Остали расходи Групе у износу од 921.298 хиљада РСД у целини се односе на искњижење потраживања од акционарског друштво „Холдинг индустрија каблова, Јагодина“.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 24. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход	(370)	(442)
	<b>(370)</b>	<b>(442)</b>

## 25. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Група израчунава основну зараду по акцији као однос нето добитка из континуираног пословања који припада акционарима који поседују обичне акције и пондерисаног просечног броја обичних акција у оптицају за период, не узимајући у обзир сопствене акције стечене у току године од стране Групе.

Прорачун зараде по акцији за 2021. и 2020. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Нето губитак	98.034	71.448
Пондерисани број обичних акција	40.890	40.890

## 26. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ

Преглед привредних друштава у саставу Групе дат је у следећем прегледу:

<u>Пословно име</u>	<u>Земља</u>	<u>Учешће у %</u>	<u>Статус</u>
Super Hunt д.о.о. Београд	Србија	100,00%	Активно друштво
DD Invest Import Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Статус мировања
G.L. Legin Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Статус мировања
Weelex Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Активно друштво
Inpea (Overseas) Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Статус мировања
Invest Import und Export GmbH Диселдорф	Немачка	87,82%	Статус мировања
SP Legstrojinvest Москва	Руска Федерација	94,00%	Активно друштво
IPT Co. Warminster	САД	60,00%	Статус мировања

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Група обавља трансакције са осталим повезаним правним лицима. У току 2021. и 2020. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>ПРИХОДИ</b>		
Приходи од продаје:		
- остала повезана правна лица	-	381
<b>Финансијски приходи:</b>		
- остала повезана правна лица	882	1.316
	<b>882</b>	<b>1.697</b>
<b>ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ</b>		
Краткорочни финансијски пласмани, нето:		
- остала повезана правна лица	70.606	135.052
	<b>70.606</b>	<b>135.052</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>		
- остала повезана правна лица	-	952
	-	<b>952</b>
<b>НАБАВКЕ</b>		
- остала повезана правна лица	35.305	36.241
	<b>35.305</b>	<b>36.241</b>

Кључно руководство Групе чине директори и саветници, организовани у оквиру Дирекције Групе. Накнаде плаћене или плативе члановима Дирекције Групе по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Зараде и бонуси	34.137	33.548
	<b>34.137</b>	<b>33.548</b>

28. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Сегменти пословања представљају компоненте Групе које остварују приходе и расходе, чије пословне резултате редовно прегледа Одбор директора Групе и за које постоје расположиве засебне финансијске информације.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

28. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Руководство Групе је организовало пословање са становишта тржишта на којима обавља привредну активност. У том контексту, на дан 31. децембра 2021. године постоје два сегмента пословања, односно два сегмента о којима се извештава.

Кратак опис услуга сваког од сегмената о коме се извештава је следећи:

- сегмент Србија врши услуге на домаћем тржишту;
- сегмент Иностранство врши услуге на иностраним тржиштима.

Рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских информација о сегментима о којима се извештава су идентичне рачуноводственим политикама Групе обелодањеним у напмени 3 уз консолидоване финансијске извештаје.

Информације о сегментима о којима се извештава су дате у наставку текста. Износи за претходну годину су рекласификовани у складу са МСФИ 8 „Сегменти пословања“.

Приходи и резултат

	Приходи по сегментима		у хиљадама РСД Резултат по сегментима	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Сегмент Србија	56.660	67.800	(80.383)	(71.379)
Сегмент Иностранство	11.950	12.952	(1.686)	(2.366)
	<b>68.610</b>	<b>80.752</b>	<b>(82.069)</b>	<b>(73.745)</b>
Финансијски приходи			1.656	2.650
Финансијски расходи			(1.048)	(327)
Остали приходи			907.026	4.513
Остали расходи			(923.204)	(4.074)
Губитак из редовног пословања			(97.639)	(70.983)
Нето добитак пословања које се обуставља			(25)	(23)
<b>Губитак пре опорезивања</b>			<b>(97.664)</b>	<b>(71.006)</b>

Приходи по сегментима приказани у претходној табели у потпуности се односе на приходе остварене од екстерних купаца. У току 2021. и 2020. године није било интерне реализације.

Имовина

Резултат по сегментима представља добитак/(губитак) сваког сегмента пре расподеле осталих пословних прихода, осталих пословних расхода, финансијских прихода, финансијских расхода, осталих прихода, осталих расхода и пореза на добитак.

Овакав резултат представља меру која се доставља руководству Групе у сврху доношења одлуке о алоцирању ресурса том сегменту и оцењивању његових перформанси.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

28. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Имовина сегмената на дан биланса стања дата је у прегледу који следи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Сегмент Србија	592.866	598.116
Сегмент Иностранство	9.604	8.763
Укупна имовина	<b>602.470</b>	<b>606.879</b>

Информације о приходима од продаје производа и услуга

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Остали производи и услуге	12.310	13.693
	<b>12.310</b>	<b>13.693</b>

Информације другим пословним приходима

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Други пословни приходи	56.300	67.059
	<b>56.300</b>	<b>67.059</b>

Географске информације

	Приходи од продаје		у хиљадама РСД Стална имовина	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Србија	56.660	67.800	592.866	598.116
Иностранство	11.950	12.952	9.604	8.673
	<b>68.610</b>	<b>80.752</b>	<b>602.470</b>	<b>606.879</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

## Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	13.783	15.164
Потраживања	3.150.139	3.790.777
Краткорочни финансијски пласмани	70.606	135.052
Готовина и готовински еквиваленти	13.674	13.099
	<b>3.248.202</b>	<b>3.954.092</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне финансијске обавезе	2.821.803	3.472.964
Краткорочне финансијске обавезе	18.177	16.212
Обавезе из пословања	9.585	6.906
Остале краткорочне обавезе	65.013	54.135
Пасивна временска разграничења	2.525	2.497
	<b>2.917.103</b>	<b>3.552.714</b>

Основни финансијски инструменти Групе су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања, као и дугорочни и краткорочни кредити, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Групе. У нормалним условима пословања, Група је изложена ниже наведеним ризицима.

**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Пословање Групе је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Групе је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Групе.

Група не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Групе или вредност њених финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Групе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

*Девизни ризик*

Изложеност Групе девизном ризику првенствено се односи на дугорочне финансијске пласмане, дате авансе, потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминирани у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Групе у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
УСД	3.142.269	3.781.357	2.848.862	3.496.619
ЕУР	18.959	159.428	30.013	28.754
РУБ	1.079	1.448	72	-
	<b>3.162.307</b>	<b>3.942.233</b>	<b>2.878.947</b>	<b>3.525.373</b>

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Група пре свега осетљива на промене девизног курса ЕУР и УСД.

У следећој табели приказана је осетљивост Групе на пораст и смањење курса РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР и УСД.

	2021.		у хиљадама РСД 2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
УСД	29.341	(29.341)	28.474	(28.474)
ЕУР	1.105	(1.105)	13.067	(13.067)
РУБ	101	(101)	145	(145)
	<b>30.547</b>	<b>(30.547)</b>	<b>41.686</b>	<b>(41.686)</b>

*Каматни ризик*

Група је изложена ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Група нема на располагању инструменте којима би ублажила његов утицај.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

*Каматни ризик (наставак)*

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматносна	3.233.704	3.940.261
Каматносна (фиксна каматна стопа)	14.498	13.831
	<b>3.248.202</b>	<b>3.954.092</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматносне	2.899.426	3.535.875
Каматносне (фиксна каматна стопа)	17.677	16.212
	<b>2.917.103</b>	<b>3.552.087</b>

**Кредитни ризик**

Група је изложена кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Групи измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Групе. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Група је принуђена да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком Групе. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Група примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Група је значајно изложена кредитном ризику, јер се њена потраживања односе на релативно мали број купаца са појединачно високим изнонима дуговања.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

## Ризик ликвидности

Руководство управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Група у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Група управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Руководство управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Група у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Група управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Групе дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 2 до 5 године	Укупно
<b>2021. година</b>			
Дугорочни кредити из ранијих година	2.821.803	-	3.472.964
Краткорочне финансијске обавезе	18.177	-	16.212
Обавезе из пословања	9.585	-	6.906
Остале краткорочне обавезе	65.013	-	54.135
Пасивна временска разграничења	2.421	104	2.525
	<b>2.916.999</b>	<b>104</b>	<b>2.917.103</b>
<b>2020. година</b>			
Дугорочни кредити из ранијих година	3.472.964	-	3.472.964
Краткорочне финансијске обавезе	16.212	-	16.212
Обавезе из пословања	6.906	-	6.906
Остале краткорочне обавезе	54.135	-	54.135
Пасивна временска разграничења	1.870	-	1.870
	<b>3.552.087</b>	<b>-</b>	<b>3.552.087</b>

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Група бити обавезна да такве обавезе намири.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**30. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА**

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Групе има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Групе прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Група анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Укупна задуженост	2.839.980	3.489.176
Готовина и готовински еквиваленти	13.674	13.099
Нето задуженост	2.826.306	3.476.077
Капитал	800.444	873.067
Укупан капитал	3.626.750	4.349.144
Показатељ задужености	77,93%	79,93%

**31. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА**

Финансијска средства која се након почетног признавања вреднују по фер вредности обухватају финансијска средства расположива за продају.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима утврђује се на основу берзанских цена тих средстава и обавеза на дан биланса стања.

Вредновање финансијских инструмената којима се не тргује на активним тржиштима врши се применом неке од техника процењивања. Ове технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине.

На дан 31. децембра 2021. године, фер вредност финансијских инструмената Групе приближно је једнака књиговодственим вредностима обелодањеним у консолидованом билансу стања.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2021. године воде против Групе износи 39.717 хиљада РСД (2020. године – 36.848 хиљада РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Групе неће проузроковати материјално значајне штете по Групу.

**32.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбилансна евиденција Групе односи се на :

	У хиљадама РСД	
	2021	2020
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	428.798	428.798
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.886	1.886
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>808.404</b>	<b>808.404</b>
Обавезе по извозу и увозу	357.935	357.935
Исправка вредности провизије по извозу и увозу	8.752	8.752
Извори средстава за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Обавезе преузете од погона	435.446	435.446
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.886	1.886
Исправка вредности заробљених средстава погона	3.336	3.336
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>808.404</b>	<b>808.404</b>

Ванбилансна евиденција односи се на следеће

**Потраживања по основу извоза и увоза у износу 376.671 хиљаду РСД на дан 31. децембра 2021. године се односе на:**

Енергоинвест Сарајево	166.201
Унионинвест Сарајево	95.459
ИМП Љубљана, Словенија	39.634
Ентерпризе национ.Алжир	40.162
Еџпансион пројект-Иран	10.375
Остало	24.840
	<b>376.671</b>

**Обавезе у износу 357.935 хиљада РСД на дан 31. децембра 2021. године односе се на:**

Торпедо Ријека	36.460
Холдинг Инд.каблова Јагод	303.592
Остало	17.883
	<b>357.935</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**32.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (НАСТАВАК)**

Обавезе преузете од погона 435.446 хиљада РСД на дан 31. децембра 2021. године односе се на:

Курск, Погон РФ	195.844
Сомалија Погон	131.160
Осташково Погон ПФ	30.091
Москкозобједињење РФ	68.367
Остало	9.984
	<b>435.446</b>

**33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**34. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Група је извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. године. У поступку усаглашавања са осталим пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе. Код матичног друштва, на добављачима, неусаглашености је 0,8% у односу на салдо обавеза, док је код купаца неусаглашеност у односу на салдо купаца износила 1,70%.

**35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Ширење пандемије корона вируса (Ковид-19) и превентивних мера су довеле до смањења економских активности учесника на тржишту током текуће 2021. године и наставиле су се током 2022. године. Ова нестабилност на тржишту је утицала на смањење прихода и резултата Групе у извештајном периоду. Руководство Групе разматра утицај Ковид-19 који се рефлектује као краткорочни пад тражње за закупом пословног простора које издаје матично Друштво.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
РУБЉА	1,3925	1,2751



U skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" broj 73/2016 i 44/2021) i članom 50. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 31/2011, 112/2015, 108/16, 9/2020 i 153/2020) i Pravilnikom o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštavanja javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 14/2012, 5/2015, 24/2017, i 14/2020), privredno društvo INVEST-IMPORT a.d. Beograd, objavljuje:

## KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PRIVREDNOG DRUŠTVA INVEST-IMPORT AD BEOGRAD ZA 2021. GODINU

### 1) OPŠTE INFORMACIJE

Sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2021. godinu se vrši u skladu sa MRS 27 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji.

Konsolidovani finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje Grupe koji su prikazani kao finansijski izveštaji jednog pravnog lica. U konsolidovanim finansijskim izveštajima eliminisane su sve transakcije između pripadnika Grupe, tako da se za celu Grupu iskazuje ekonomska situacija iz poslovanja sa licima izvan Grupe.

Grupu za konsolidovanje čine matično preduzeće i sva njegova zavisna pravna lica, pri čemu je matično preduzeće definisano kao preduzeće koje poseduje jedno ili više zavisnih preduzeća, a zavisno preduzeće je ono koje je pod kontrolom drugog (matičnog) preduzeća.

Naziv matičnog pravnog lica je: INVEST-IMPORT a.d. za izvoz, uvoz i investicione radove Beograd sa sedištem: 11103 Beograd, Terazije br.5.

Skraćeni naziv: INVEST-IMPORT a.d. Beograd.

Društvo je registrovano Rešenjem Vlade Federalne Narodne Republike Jugoslavije IV br.680/50 od 08.01.1950. godine.

INVEST-IMPORT a.d. Beograd raspolaže sa 40.890 običnih akcija nominalne vrednosti 2.400,00 dinara po akciji .

U postupku konsolidovanja uključena su sledeća pravna lica:

- 1) *INVEST-IMPORT a.d. Beograd.* - matično pravno lice  
Adresa: Berograd, Terazije br.5, PIB 100001652, Matični broj 07049528  
Šifra delatnosti 4120
- 2) *INPEA (Overseas) LTD* – zavisno pravno lice  
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander  
Ctr.Blok 1 Office 113CD, 3032, Limassol, Kipar  
registracioni broj HE 3979
- 3) *D.D. Invest-Import limited* – zavisno pravno lice  
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander

Centre, Blok 1,1 Floor, Office 113 CD 3032,  
Limassol, Kipar, registracioni broj HE 78971

- 4) *WEELEX Limited* – zavisno pravno lice  
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander  
Centre Blok 1, 1<sup>st</sup> Floor, Office 113CD 3032,  
Limassol, Kipar, registracioni broj HE 85029
- 5) *OOO SP Legstrojinvest* – zavisno pravno lice  
Adresa : 105082 Moskva, Počtovaja B br.18B, Ruska Fereracija,  
registracioni br. 1027739450133
- 6) *Invest GMBH* – zavisno pravno lice  
Adresa: Rheinallee 140, 40545 Disseldorf, Nemačka  
Registracioni broj HRB 53743
- 7) *G.L. LEGIN LTD* – zavisno pravno lice  
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika  
Centre Blok 1, 1<sup>st</sup> Floor, Office 113CD 3032, Limassol, Kipar  
Registracioni broj HE 54894
- 8) *IPT Company, Incorporated* – zavisno pravno lice  
Adresa: 450 7th Avenue 2710, New York, N.Y. 10123  
Registracioni broj HU 3-4178
- 9) *Super Hunt DOO* – Zavisno pravno lice  
Adresa: Stevana Prvovenčanog bb, Lajkovac, Republika Srbija

INPEA (Overseas) LTD, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 100.000,00 USD.

D.D. Invest-Import, Limassol je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 2.000,00 USD.

WEELEX Limited, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 17.274,00 USD.

OOO SP Legstrojinvest, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 94% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 112.800,00 Rub.

Invest GMBH, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 87% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 1.372.093,66 Eur-a.

L.G. LEGIN LTD, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik Legstrojinvest, Moskva.

IPT Company, Incorporated, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 60% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 150.000,00 USD.

Super Hunt DOO, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 35.864.881,00 dinara.

U skladu sa važećim zakonskim propisima urađen je konsolidovani godišnji izveštaj na dan 31.12.2021. god. INVEST-IMPORT a.d. Beograd, kao matičnog društva i INPEA (Overseas) LTD, D.D. Invest-Import, WEELEX Limited, OOO SP Legstrojinves, Invest GMBH, G. L.LEGIN LTD, IPT Company, Inc. i Super Hunt DOO.

## 2) VERODOSTOJAN PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA POSLOVANJA GRUPE I FINANSIJSKO STANJE

Godišnji konsolidovani izveštaj o poslovanju Invest-Import a.d. Beograd sadrži prikaz razvoja i rezultata poslovanja Grupe i prikaz finansijskog stanja.

Ostvareni finansijski rezultati (neto dobit/gubitak) matičnog i zavisnih pravnih lica u 2021. godini su:

Matično i zavisna Društva	Rezultat poslovanja	U hiljadama dinara
INVEST –IMPORT a.d. Beograd	Gubitak	-81.785
INPEA (Overseas) LTD	mirovanje	
D.D. Invest-Import LTD	– ” –	
L.G. LEGIN LTD	– ” –	
WEELEX LTD	Gubitak	-362
OOO SP Legstrojinvest	Gubitak	-278
Invest GMBH	Dobit	353
IPT Company INC	Gubitak	-15.596
Super Hunt DOO	Gubitak	-411
<b>Ukupno gubitak</b>		<b>-98.034</b>

Prema Bilansu uspeha za 2021 godinu u poslovnim prihodima najveći procenat učešća imaju prihodi ostvareni po osnovu zakupa poslovnog prostora Grupe, što predstavlja 82,06% ukupnih poslovnih prihoda. Prihod od prodaje na domaćem i inostranom tržištu iznosi 17,42% od ukupnih poslovnih prihoda Grupe.

Gubitak za 2021 godinu iznosi 98.034 hiljade dinara.

**IZRAČUNAVANJE POKAZATELJA POSLOVANJA UZ GODIŠNJI  
KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021 GODINU**

**1. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja**

Red.br.	Pokazatelji	Vrednosti
1.	PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	-12,247%
2.	PRINOS NA UKUPAN KAPITAL	-12,204%
3.	POSLOVNI NETO DOBITAK	-1,1788
4.	STEPEN ZADUŽENOSTI	79,163 %
5.	I STEPEN LIKVIDNOSTI	0,0838
6.	II STEPEN LIKVIDNOSTI	19,9342
7.	NETO OBRTNI KAPITAL	3.075.574 hilj.din.
8.	NAJVIŠA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	3.500,00 din
9.	NAJNIŽA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	3.500,00 din
10.	TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA U 000din.( 40890 x 3500,00 din.)	143.115 hilj.din.
11.	DOBITAK PO AKCIJI	
12.	ISPLAĆENA DIVIDENDA PO AKCIJI ZA POSLEDNJE TRI GODINE :	2018 - 2019 - 2020 -

**2. Informacije o ostvarenjima Društva po segmentima u skladu sa zahtevima MSFI 8:**

a) prihodi od prodaje roba i usluga na domaćem i ino tržištu: 12.310 hilj.din

glavni kupci: AERS Beograd; Univerzitet FEFA Beograd; Outsource insuarce profesional doo Beograd, Insajder Tim doo Beograd,

c) glavni dobavljači :

Invest Import International a.d. Beograd, Beogradske elektrane- Beograd; EPS snabdevanje Beograd; MTS Telekom Beograd

3. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja  
za konsolidovane fin. izveštaje 2021 god.

Analiza prihoda					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				2021/2020 (indeks)
	2021	2020	% 2021	% 2020	
Prihodi:					
Poslovni prihodi	68.610	80.752	7,02	91,85	84,96
Finansijski prihodi	1.656	2.650	0,17	3,01	62,49
Ostali prihodi	907.026	4.513	92,81	5,13	20.098,07
Ukupno	977.292	87.915	100,00	100,00	1.111,63
Neto dob.posl. koje se obust.					
Analiza rashoda:					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				2021/2020 (indeks)
	2021	2020	% 2021	% 2020	
Rashodi:					
Poslovni rashodi	150.679	154.497	14,02	97,23	97,53
Finansijski rashodi	1.048	327	0,10	0,21	320,49
Ostali rashodi	923.204	4.074	85,88	2,56	22.660,87
Ukupno	1.074.931	158.898	100,00	100,00	676,49
Neto gub. posl. koje se obust.	25	23			
Analiza rezultata poslovanja					
Opis	Iznos u hilj. din.		2021/2020 (indeks) %		
	2021	2020			
Rezultat poslovanja					
Poslovni dobitak (gubitak)	-82.069	-73.745	111,29		
Finansijski dobitak (gubitak)	608	2.323	26,17		
Ostali dobitak (gubitak)	-16.178	439	-3.685,19		
Dobitak (gubitak) koji se obust.	-25	-23	108,70		
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	-97.664	-70.983	137,54		
Porez na dobit	-50				
Odloženi poreski prihod/ rashod	-320	-442	72,40		
Neto dobitak/gubitak	-98.034	-71.448	137,21		

#### **4) MEĐUSOBNI ODNOSI MATIČNOG I ZAVISNIH PRAVNIH LICA**

Zavisna društva nisu ostvarila nikakav prihod iz poslovnih transakcija sa matičnim Društvom, kao ni iz odnosa sa zavisnim društvima unutar Grupe.

#### **5) OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA MATIČNOG I ZAVISNIH PRAVNIH LICA U NAREDNOM PERIODU, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO**

U narednom periodu Grupa će u skladu sa poslovnom politikom, održavati i unapređivati dugoročne veze sa postojećim komitentima sa kojima je već ostvaren fleksibilan i konstruktivan poslovni odnos, kao i uspostavljati poslovne odnose sa novim komitentima iz delatnosti Grupe.

Planirani rast prihoda i realizacije iz delatnosti Grupe, biće orijentisan na većem angažovanju na domaćem i inostranom tržištu.

Ponudu usluga Grupa će prilagoditi otežanim uslovima poslovanja i na najbolji mogući način koristiti nove poslovne mogućnosti.

Prioritet Grupe će predstavljati pravilno upravljanje rizicima unutar procesa u Grupi.

#### **6) VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU JE IZVEŠTAJ PRIPREMLJEN**

Od dana bilansiranja do dana objavljivanja predmetnog izveštaja nije bilo bitnijih poslovnih događaja, koji bi uticali na verodostojnost iskazanih finansijskih izveštaja.

#### **7) AKTIVNOSTI NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Grupa nije imala aktivnosti na polju istraživanja.

#### **8) PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA**

Matično društvo ne poseduje sopstvene akcije. Društvo nije sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja. Zavisna društva takođe nisu sticala sopstvene akcije.

## 9) IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Korporativno upravljanje je organizovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o tržištu kapitala i drugim relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima Republike Srbije.

Matično privredno društvo INVEST-IMPORT a.d. Beograd se opredelilo da direktno primenjuje principe i preporuke Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije ("Sl. Glasnik RS" br.99 od 18. oktobra 2012 godine) i to u delu koji se odnosi na njegov organizacioni oblik, vlasničku i upravljačku strukturu. Takođe Društvo je upravljanje razradilo svojim Statutom, Poslovnikom o radu Skupštine, Poslovnikom o radu Nadzotnog odbora i drugim internim aktima i pravilima ponašanja.

Društvo je obavestilo Privrednu komoru Srbije da se opredelilo da primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije.

Cilj korporativnog upravljanja je postizanje jednakog tretmana svih akcionara, potencijalnih investitora i poslovnih partnera. Društvo redovno vrši sva neophodna obaveštavanja akcionara, kako preko svog sajta, tako i preko sajta Komisije za HOV, Centralnog registra, Beogradske berze i Agencije za privredne registre. Komunikacija sa zaposlenima, akcionarima i zainteresovanom javnošću je otvorena i neposredna.

Privredno društvo INVEST-IMPORT a.d. Beograd sa sedištem u Beogradu, Terazije br.5, je javno akcionarsko društvo čije akcije su kotirane na Beogradskoj berzi na Open Marketu

Ukupni kapital je podeljen na 40.890 običnih akcija, svaka nominalne vrednosti 2.400,00 dinara. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Svaki akcionar, bez obzira na broj akcija koje poseduje, može lično učestvovati u radu Skupštine.

Društvo ima Skupštinu akcionara, Nadzorni odbor, Izvršni odbor i generalnog direktora. Isti imaju ovlašćenja i odgovornosti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Statutom Društva, Poslovnikom o radu Skupštine, Poslovnikom o radu Nadzornog odbora i drugim internim aktima. Pri izboru organa upravljanja vodi se računa da ispunjavaju uslove propisane pozitivnim propisima i Statutom društva, da su kompetentni za tu funkciju, da imaju obrazovanje koje im omogućava kvalitetno vršenje funkcije, etičnost, moralnost i savesnost u radu, vodeći računa o rodnoj ravnopravnosti.

Poslovni procesi su organizovani tako da u najvećoj mogućoj meri unapređuju zaštitu životne i radne sredine i bezbednost i zdravlje zaposlenih.

U primeni izabranog Kodeksa korporativnog upravljanja nema odstupanja.

U Beogradu 18.04.2022 godine

Generalni direktor

Goran Simić

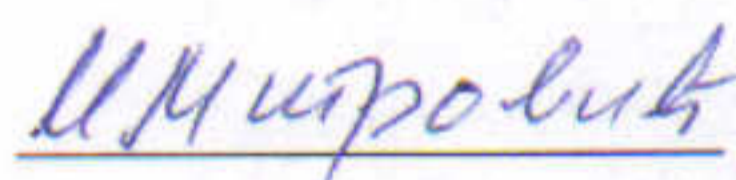


Na osnovu člana 50. Stav 2. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br.31/2011-76, 112/2015-7, 108/2016-4, 9/2020-38, 153/2020-42) i člana 11. i 93. Statuta privrednog društva Invest-Import a.d. Beograd sa sedištem u Beogradu, Terazije 5, lica odgovorna za sastavljanje Konsolidovanog godišnjeg izveštaja daju sledeću:

### IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju Konsolidovani finansijski izveštaj Invest-Import a.d. Beograd za 2021 godinu, je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva Invest-Import a.d. Beograd.

Direktor računovodstva



Ivanka Mitrović

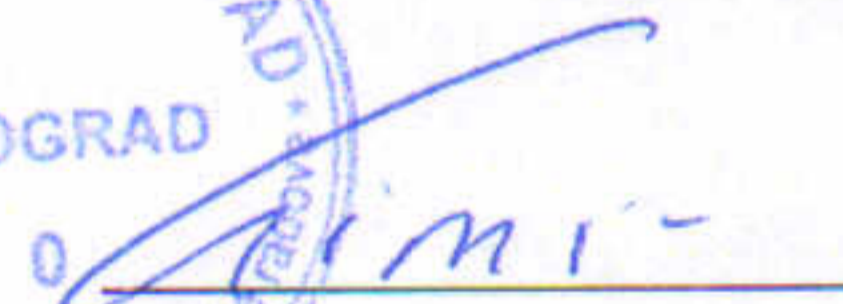
Izvršni dir.za finansije



Mirjana Stanojev

Generalni direktor





Goran Simić




## ODLUKA O USVAJANJU KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA

Konsolidovani godišnji izveštaj u momentu objavljivanja još nije usvojen od strane nadležnog organa Društva ( Skupštine društva). Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju Konsolidovanog godišnjeg izveštaja za 2021. godinu.

Beograd, 26.04.2022.



Generalni direktor

  
Goran Simić