

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		694.356	680.114	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		459.999	445.217	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	42.049	38.901	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	197	260	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	403.681	391.984	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	14.072	14.072	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	234.357	234.897	

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		221.487	221.487	
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 (хартije 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		12.870	13.410	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		13.604	28.560	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	3.310	3.310	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.992	1.992	
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		293	293	
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		1.338	1.500	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		69	180	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		1.269	1.320	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		608	540	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		169	84	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		439	456	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	7.899	22.945	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		5.220	5.020	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		2.679	17.925	
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		362	180	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		87	85	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		707.960	708.674	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		657.002	660.703	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		488.045	499.093	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	135.385	135.385	
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		303.995	365.206	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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		63.499	59.720	
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		7	7	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		14.827	61.211	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		14.827	61.211	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12	9.528	9.914	
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		9.528	9.914	
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		9.528	9.914	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	11	59.109	56.290	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		151.278	143.377	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	73.819	73.913	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		73.819	73.913	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.879	1.961	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	5.185	2.693	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		3.374	1.227	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.811	1.466	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		69.668	64.225	

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	15	65.849	60.922	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	16	3.819	3.303	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		727	585	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		707.960	708.674	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	28	657.002	660.703	

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		43.456	59.065
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	17		270
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			270
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	17	31.759	58.795
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	17	11.697	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		56.798	120.056
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	2.314	1.809
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	39.220	74.186
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		26.644	52.444
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		3.839	6.506
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.737	15.236
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20	1.944	1.952
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	8.601	36.517
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	4.719	5.592

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		13.342	60.991
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		651	182
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		303	10
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		54	64
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		294	108
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.996	1.643
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		1.972	312
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		11	551
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		13	780
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.345	1.461
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		297	667
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	7
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.194	886
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		102	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		45.598	60.800
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		58.896	121.706
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		13.298	60.906
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		60	89
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		13.238	60.817
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.589	394
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		14.827	61.211
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	54.210	86.680
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	263	609
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15.285	15.899
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	38.662	70.172
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	55.895	159.639
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	13.501	16.055
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	33.001	77.756
4. Плаћене камате у земљи	3010		14
5. Плаћене камате у иностранству	3011		0
6. Порез на добитак	3012		57.885
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	9.393	7.929
8. Остали одливи из пословних активности	3014		0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.685	72.959
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.071	1.710
1. Продаја акција и удела	3018		0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.295	634
3. Остали финансијски пласмани	3020	776	1.076
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		0
5. Примљене дивиденде	3022		0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	200	1.671
1. Куповина акција и удела	3024		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		71

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	200	1.600
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	1.871	39
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		0
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		73.911
1. Увећање основног капитала	3030		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		73.911
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		0
6. Остале дугорочне обавезе	3035		0
7. Остале краткорочне обавезе	3036		0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		1.066
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		1.066
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		0
6. Остале обавезе	3043		0
7. Финансијски лизинг	3044		0
8. Исплаћене дивиденде	3045		0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		72.845
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	56.281	162.301
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	56.095	162.376
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	186	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	75
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	180	260
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		2
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	4	7
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	362	180

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	98.136	4010	37.249	4019	0	4028	446.991
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	98.136	4012	37.249	4021		4030	446.991
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	-81.785
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	98.136	4014	37.249	4023		4032	365.206
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	98.136	4016	37.249	4025		4034	365.206
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-61.211
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	98.136	4018	37.249	4027		4036	303.995

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	59.713	4046		4055	81.785	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	59.713	4048		4057	81.785	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	-20.574	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	59.713	4050		4059	61.211	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	59.713	4052		4061	61.211	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	3.779	4053		4062	-46.384	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	63.492	4054		4063	14.827	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	560.304	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	560.304	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	499.093	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	499.093	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	488.045	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.827	61.211
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		8.200	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			0
	б) губици	2006			0
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			0
	б) губици	2008			0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			0
	б) губици	2010			0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			0
	б) губици	2012			0

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) добивици	2013			0
	б) губици	2014			0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			0
	б) губици	2016			0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	2017			0
	б) губици	2018			0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		8.200	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		1.230	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		6.970	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		7.857	61.211
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Напомене уз Финансијске извештаје
за пословну 2023. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Инвест-Импорт а.д. Београд за извоз, увоз и инвестиционе радове, Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је Одлуком Владе ФНРЈ 8. јануара 1950. године као државно привредно предузеће за извоз и увоз опреме. У току 1991. године Друштво је регистровано као деоничко друштво у мешовитој својини, а власничка и организациона трансформација у акционарско друштво извршена је у току 1999. и 2000. године.

Друштво је организовано као акционарско друштво и уписано је у Регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре. Акцијама Друштва се од дана 24. новембра 2003. године тргује на Београдској берзи.

Основне делатности Друштва, Ш-4120 Изградња стамбених и нестамбених зграда, је Одлуком Скупштине акционара на седници одржаној 16.06.2022. године промењена и као основна делатност Друштва регистрована је Ш-6820- Изнајмљивање властитих или изнајмљивање некретнина и управљање њима. Друштво своју делатност обавља и преко зависних друштава у земљи и у иностранству, представништва .

Седиште Друштва је у Београду, Теразије 5.

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

Матични број Друштва је 07049528, а порески идентификациони број 100001652.

На дан 31. децембра 2023.године, Друштво је имало 15 просечно запослених радника (2022. године – 15 запослених радника).

Појединачни финансијски извештаји за пословну 2023. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 26. фебруара 2024. године. Друштво такође саставља и консолидоване финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

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 финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

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 2022. 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:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило 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).
- 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 се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2023. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

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 финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

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

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

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Друштво наставити са пословањем догледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа, руководство сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципима сталности пословања.

Друштво је у 2023. години остварило нето губитак од 14.827 хиљада РСД а краткорочне обавезе су веће од обртне имовине у износу од 137.674 хиљада РСД. Друштво сматра да сталност пословања није угрожена.

Упоредни подаци

Одређени подаци за 2022. годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2023. годину.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Процена фер вредности грађевинских објеката је последњи пут извршена, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а претходна процена 2019. године. Процена је извршена применом тржишног приступа.

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 или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Друштво 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 које 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 Друштва. 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 је извршена од стране овлашћеног проценитеља, током 2019.године и на 31.12.2023. године, применом тржишног приступа.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило 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, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Умањење вредности имовине

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 осталог свеобухватног резултата.

Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

Финансијски инструменти**Класификација и одмеравање**

Од 1. јануара 2020. године, Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и одмеравање (наставак)

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. Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Друштво 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 Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактера новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Друштво управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Друштва: (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.

Фактори које Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Финансијски инструменти (наставак)

Дужнички инструменти (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Финансијски инструменти (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Обезвређење финансијских средстава (наставак)

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања (наставак)

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. Друштво 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 Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

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

Финансијски инструменти

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године

Финансијски инструменти (наставак)

Кредити (зајмови) и потраживања (наставак)

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.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво 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.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. 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 Друштва. 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 добили 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 осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво 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.

Друштво је, такође, обавезно 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.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених (наставак)*****Отпремнине***

У складу са Законом о раду, Друштво 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. Друштво није извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и није формирало резервисање по том основу. Руководство Друштва верује да таква резервисања, уколико би била процењена, не би могла да имају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Друштва.

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво у складу са својим могућностима, може запосленима да исплати јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 (за жене) и 40 година (за мушкарце), непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем званично објављеном податку, 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.

У току 2023. године раскинут је Уговор о закупу пословног простора на Теразијама бр.5 закључен између привредног друштва Инвест-Импорт Интернационал и Инвест-Импорт а.д. Београд. Друштво издаје у закуп искључиво пословни простор у свом власништву.

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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. 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 закуп пословног простора. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

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.

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.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва 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 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 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:

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво 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 Друштва 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, Друштво 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.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове, руководство Друштва 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 Друштво 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2022. године	162.797	28.208	14.072	205.077
Набавке у току године	-	59	59	118
Отуђења и расходања	-	(7.103)	(59)	(7.162)
Пренос	-	-	-	-
31. децембар 2022. године	<u>162.797</u>	<u>21.164</u>	<u>14.072</u>	<u>198.033</u>
1. јануар 2023. године	162.797	21.164	14.072	198.033
Процена тржишне вредности	85.063	28	-	85.091
Отуђења и расходања	(3.625)	(2.895)	-	(6.520)
Пренос	-	-	-	-
31. децембар 2023. године	<u>244.235</u>	<u>18.297</u>	<u>14.072</u>	<u>276.604</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2022. године	122.041	27.910	-	149.951
Амортизација	1.855	97	-	1.952
Отуђења и расходања	-	(7.103)	-	(7.103)
31. децембар 2022. године	<u>123.896</u>	<u>20.904</u>	<u>-</u>	<u>144.800</u>
1. јануар 2023. године	123.896	20.904	-	144.800
Процена тржишне вредности	76.864	-	-	76.864
Амортизација	1.853	91	-	1.944
Отуђења и расходања	(427)	(2.895)	-	(3.322)
31. децембар 2023. године	<u>202.186</u>	<u>18.100</u>	<u>-</u>	<u>220.286</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	<u>38.901</u>	<u>260</u>	<u>14.072</u>	<u>53.233</u>
31. децембар 2023. године	<u>42.049</u>	<u>197</u>	<u>14.072</u>	<u>56.318</u>

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена у три наврата и то на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд, 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 и на дан 31. децембра 2023. године са стањем на дан 31. децембра 2023. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда

Ефекти процене су износили 8.200 хиљада РСД и исти су увећали ревалоризационе резерве. Ефекат одложених пореза на ревалоризационим резервама је износио 1.230 хиљаде РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	391.984	391.984
Процена тржишне вредности	11.697	
Стање на крају године	403.681	391.984

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Друштво је дало у хипотеку пословни објекат на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м² чија садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године износи 222.513 хиљада РСД, (2022. године - 215.865 хиљада РСД).

Процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена у три наврата и то на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд, 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, и на дан 31. децембра 2023. године са стањем на дан 31. децембра 2023. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда Ефекти процене су износили 11.697 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објекта Друштва.

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	146.986	146.986
Учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположиве за продају	488.376	488.376
Дугорочни кредити у земљи	12.870	13.410
	648.232	648.772
Минус: исправка вредности	(413.875)	(413.875)
	234.357	234.897

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Учешћа у капиталу зависних правних лица

<u>Пословно име и седиште</u>	<u>Учешће</u>	<u>у хиљадама РСД</u>	
		<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Invest GmbH Диселдорф, Немачка	87,82%	94.030	94.030
Super Hunt д.о.о. Лајковац	100,00%	35.865	35.865
IPT Co. Warminster, САД	60,00%	8.195	8.195
Inpea (Overseas) Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	5.464	5.464
Weelex Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	944	944
SP Legstrojinvest Москва, Руска Федерација	94,00%	211	211
DD Invest Import Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	109	109
ЗАО Г.Л. Легин Новоросијск, Руска Федерација	100,00%	14	14
Остало		2.154	2.154
		146.986	146.986
Минус: исправка вредности		(40.988)	(40.988)
		105.998	105.998

Учешћа у капиталу осталих правних лица

	<u>у хиљадама РСД</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Привредна друштва у земљи	474.336	474.336
Учешћа у капиталу пословних банака у земљи	14.040	14.040
	488.378	488.378
Минус: исправка вредности	(372.887)	(372.887)
	115.489	115.489

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 12.870 хиљада РСД (2022. године – 13.410 хиљада РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дате запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% годишње до 3% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Материјал	1.992	1.992
Роба	1.025	1.025
Плаћени аванси	293	293
	3.310	3.310

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица	92.076	91.876
Средства уложена у заједничке подухвате	-	-
Камате на уложена средства у заједничке подухвате	2.679	17.925
	94.755	109.801
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(86.856)	(86.856)
	7.899	22.945

Краткорочни кредити и пласмани

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 92.076 хиљада РСД (2022. године – 91.876 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 (2022. године - у распону од 0,5% месечно до 10% годишње). Износ наведених потраживања је исправљен 100%. Преостали износ краткорочних кредита и пласмана се односи на повезано правно лице Super Hunt д.о.о. Лајковац у износу од 5.220 хиљада РСД (2022. године – 5.020 хиљада РСД).

Камате на уложена средства у заједничке подухвате у износу од хиљада 2.679 РСД (2022. године – 17.925 хиљаду РСД) чине камате на позајмице према повезаном правном лицу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

10. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

Основни и остали капитал Друштва исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 135.385 хиљада РСД (2022. године – 135.385 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2022. године – 98.136 хиљада РСД) и остали капитал у износу од 37.249 хиљада РСД (2022. године – 37.249 хиљада РСД).

Акцијски капитал Друштва чини 40.890 обичних акција (2022. 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 акцијског капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	2023.		2022.	
	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%
	40.890	100,00%	40.890	100,00%

11. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2023. у износу од 59.109 хиљада РСД (2022. године – 56.290 хиљада РСД) у целости се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2023. године у износу од 9.528 хиљада РСД (2022. године – 9.914 хиљаде РСД) односе се на средства одобрена од повезаног правног лица за одржавање текуће ликвидности. Средства су одобрена на рок од 4 године уз каматну стопу од 2% годишње (2022. године – 2% годишње). Целокупан износ на дан биланса стања је деноминираан у УСД.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе Друштва на дан 31. децембра 2023.године износе 73.819 хиљада РСД (2022.године – 73.913) и односе се на обавезе по основу краткорочних позајмица према повезаном правном лицу које су одобрене уз примену валутне клаузуле, уз каматну стопу од 2.4% годишње.

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Добављачи у земљи:		
- остала повезана правна лица	3.374	1.227
Добављачи у земљи:		
- остала правна лица	<u>1.811</u>	<u>1.466</u>
	<u>5.185</u>	<u>2.693</u>

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	45.326	44.068
Обавезе из специфичних послова	1.269	1.320
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	5.968	5.608
Обавезе према запосленима	3.435	3.183
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	2.854	2.915
Остале краткорочне обавезе	<u>6.997</u>	<u>3.828</u>
	<u>65.849</u>	<u>60.922</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

16. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за пдв-е и остале јавне приходе	3.819	3.303
	3.819	3.303

17. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
-приходи од продаје производа и услуга у земљи	-	270
-приходи од закупнина у земљи	31.707	58.795
-остали пословни приходи	52	
-приходи од усклађивања вредности имовине осим финансијске	11.697	
	43.456	59.065

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови материјала	614	550
Трошкови енергије	1.676	1.259
Трошкови једнократног отписа инвентара	24	-
	2.314	1.809

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови бруто зарада	26.644	52.444
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	3.839	6.506
Трошкови накнада по уговорима о делу	4.244	3.925
Трошкови накнада члановима органа управљања	2.593	2.622
Отпремнине радницима		4.132
Остали лични расходи	1.900	4.557
	<u>39.220</u>	<u>74.186</u>

Током текућег извештајног периода Друштво је имало 15 просечно запослених, чија структура је дата у табели која следи.

Квалификациона структура Друштва Инвест-Импорт а.д. Београд по врсти и степену стучне спреме према стању на дан 31.12.2023.год.

Економски факултет	3
Правни факултет	1
Филолошки факултет	2
Филозофски факултет	1
Факул.за интернац.менаџмент	1
Висока струковна школа	1
ВЕШ	2
Гимназија	1
Средња машинска школа	1
Средње усмерено образовање	1
Трогодишња техничка школа	1
Укупно:	15

ВСС-VII	9
ВШС-VI	2
ССС-IV	3
ССС-III	1
Укупно:	15

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови закупа	2.148	30.591
Трошкови услуга одржавања и обезбеђења	5.541	4.301
Трошкови транспортних услуга	866	950
Остали производни трошкови	46	675
	8.601	36.517

21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	1.901	2.508
Судски и административни трошкови	456	915
Трошкови репрезентације	65	171
Трошкови професионалних услуга	1.786	898
Трошкови премија осигурања	285	271
Трошкови платног промета	173	162
Остали нематеријални трошкови	53	667
	4.719	5.592

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески (расход)/приход	(1.589)	(394)
	(1.589)	(394)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Губитак пре опорезивања	(13.238)	(60.817)
Корекције за сталне разлике	233	-
Корекције за привремене разлике:		-
- рачуноводствена и пореска амортизација	(2.092)	(2.100)
- Обрачунате зараде у 2023. години а неисплаћене у пореском периоду		(409)
- Корекција за трансферне цене	199	123
Губитак	<u>(14.898)</u>	<u>(63.203)</u>
Капитални добитак	-	-
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез - 15%	-	-
Текући порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>

Одложени порески приход/(расходи)

Одложени порески расходи исказани у износу од 1.589 хиљаде РСД (2022. године – одложени порески приходи исказани у износу од 394 хиљаде РСД) у целини се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

23. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Друштво 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 Друштва.

Прорачун зараде по акцији за 2023. и 2022. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Нето губитак	<u>(14.827)</u>	<u>(61.211)</u>
Пондерисани број обичних акција	<u>40.890</u>	<u>40.890</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2023. и 2022. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца:		
- зависна правна лица	1.269	1.320
- остала повезана правна лица		
Краткорочни финансијски пласмани:		
- зависна правна лица	5.220	5.020
- остала повезана правна лица	2.679	17.925
	9.168	24.265
ОБАВЕЗЕ		
Дугорочне финансијске обавезе:		
- зависна правна лица	9.528	9.914
Остале краткорочне обавезе		
- зависна правна лица	-	-
- остала повезана правна лица	73.819	73.913
	83.347	83.827
НАБАВКЕ		
- остала повезана правна лица	2.148	30.591
	2.148	30.591
ПРИХОДИ		
Приходи од продаје:		
- остала повезана правна лица	-	-
Финансијски приходи:		
- зависна правна лица		
- остала повезана правна лица	303	452
	303	452
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- зависна правна лица	1.972	536
	1.972	536
Зараде и бонуси	13.037	28.506
	13.037	28.506

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	12.870	13.410
Потраживања	1.338	1.500
Краткорочни финансијски пласмани	7.899	22.945
Готовина и готовински еквиваленти	362	180
	22.469	38.035
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	9.528	9.914
Краткорочне финансијске обавезе	73.819	73.913
Обавезе из пословања	5.185	2.693
Остале краткорочне обавезе	65.849	60.922
Пасивна временска разграничења	727	585
	155.108	148.027

Основни финансијски инструменти Друштва 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 Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Друштво 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 курса страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик

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

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2023.	2022.	2023.	2022.
ЕУР	9.168	22.892	73.819	74.251
УСД	40	1.354	9.528	12.827
	9.208	24.246	83.347	87.078

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

У следећој табели приказана је осетљивост Друштва на ап्रेसијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР, односно УСД.

	2023.		2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(6.465)	6.465	(5.136)	5.136
УСД	(949)	949	(1.147)	1.147
	(7.414)	7.414	(6.283)	(6.283)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик

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

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. и 2022. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Некаматносна	9.599	24.625
Каматносна (фиксна каматна стопа)	12.870	13.410
	22.469	38.035
Финансијске обавезе		
Некаматносне	71.761	64.200
Каматносне (фиксна каматна стопа)	83.347	83.827
	155.108	148.027

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата готовину и готовинске еквиваленте и потраживања од купаца.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено 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 Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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

Друштво је изложено значајном кредитном ризику, јер се његова потраживања односе на релативно мали број купаца са појединачно високим износима дуговања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво 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 Друштва дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 2 до 5 године	Укупно
2023. година			
Дугорочне обавезе		9.528	9.528
Краткор.фин.обавезе	73.819		73.819
Обавезе из пословања	5.185		5.185
Остале краткорочне обавезе	65.849		65.849
Пасивна временска разграничења	727		727
	145.580	9.528	155.108
2022. година			
Дугорочне обавезе	-	9.914	9.914
Краткор.фин.обавезе	73.913		73.913
Обавезе из пословања	2.693	-	2.693
Остале краткорочне обавезе	60.922	-	60.922
Пасивна временска разграничења	585	-	585
	138.113	9.914	148.027

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

26. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва 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 Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

26. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА (НАСТАВАК)

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2023. и 2022. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Укупна задуженост	83.347	83.827
Готовина и готовински еквиваленти	362	180
Нето задуженост	82.985	83.647
Капитал	488.045	499.093
Укупан капитал	571.030	582.740
Показатељ задужености	14,53%	14,35%

27. 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 2023. године, фер вредност финансијских инструмената Друштва приближно је једнака књиговодственим вредностима обелодањеним у билансу стања.

28. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Процењена вредност судског спора који се на дан 31. децембра 2023. године води против Друштва износи 35.365 хиљаде РСД (334.055,36 УСД) а (2022. године – 36.797 хиљада РСД). Правоснажном другостепеном одлуком усвојен је противтужбени захтев Инвест-Импорт-а у делу обавезивања тужиоца да плати износ од 392.937,08 УСД са каматома 362.066,41 УСД са каматом и да пренесе обвезнице у вредности од 938.674,81 УСД. Износи коначних губитака/добитака по основу судских спорова могу бити кориговани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спора, односно до датума коначних исплата по спору.

Обе стране су уложиле ревизију. Друштво по наведеном спору није формирало резервисање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

28.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Друштва односи се на :

	2023.	У хиљадама 2022.
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	277.761	281.097
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.521	1.886
Ванбилансна актива	657.002	660.703
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	287.745	435.446
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.521	1.886
Исправка вредности заробљених средстава погона	-	3.336
Ванбилансна пасива	657.002	660.703

Ванбилансна евиденција односи се на следеће

Потраживања по основу извоза и увоза у износу 376.671 хиљада динара односе се 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
	376.671

Обавезе у износу 357.935 хиљада РСД односе се на:

Торпедо Ријека	36.460
Холдинг Инд.каблова Јагод	303.592
Остало	17.883
	357.935

Обавезе преузете од погона од 287.745 хиљада РСД односе се на:

Курск,Погон РФ	-
Сомалија Погон	131,160
Осташково Погон ПФ	30.091
Москкоз обједињењен	
РФ	116.510
Остало	9.984
	287.745

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

29. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву 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.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва.

30. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање свих својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. и 2022. године. У поступку усаглашавања са осталим пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

На седници Надзорног одбора, привредног друштва Инвест-Импорт а.д. Београд која је одржана дана 29.01.2024.год., донесена је одлука којом се 26.02.2024. године одређује за дан биланса, односно као датум до кога могу да се врше корекције ФИ за 2023. годину и као датум на који се одобравају ФИ ради издавања и достављања надлежним институцијама.

Дана 01.03.2024.године извршена је уплата 49.769.781,40 динара на текући рачун Инвест-Импорт а.д. Београд од стране Прокупац а.д. Београд у стечају, што представља 46,54 % од укупног износа признатог потраживања (106.947.056,06 динара).

Исплата је извршена у складу са Решењем Привредног суда у Београду број 11 Ст 247/2022 од 29.01.2024 године којим је усвојен Нацрт за главну деобу поверилаца стечајне масе Прокупац а.д. Београд у стечају.

32. 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>2023.</u>	<u>2022.</u>
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Финансијски извештаји
за пословну 2023. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва Invest-Import а.д. Београд (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања наведеног у Основи за мишљење са резервом, приложени финансијски извештаји Друштва истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог 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 7 уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2023. године износе 234.357 хиљада РСД и укључују учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 105.998 хиљада РСД. Друштво није извршило тест обезвређења ових учешћа на дан биланса стања, у складу са захтевима МРС 36 „Умањење вредности имовине“. Услед тога, нисмо у могућности да потврдимо надокнадивост учешћа у капиталу зависних правних лица. Такође, учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31. децембра 2023. године износе 115.489 хиљада РСД и укључују учешћа у капиталу привредног друштва Прокупац а.д. Београд у износу од 115.489 хиљада РСД. Као што је приказано у напомени 31 уз финансијске извештаје Друштва, Решењем Привредног суда у Београду од 29. јануара 2024. године, усвојен је Нацрт за главну деобу поверилаца стечајне масе Прокупац а.д. Београд у стечају. Дана 1. марта 2024. године, извршена је уплата од 49.770 хиљада РСД Друштву од стране Прокупац а.д. Београд у стечају, што представља 46,54% од укупног износа признатог потраживања. На основу наведеног, сматрамо да је на дан 31. децембра 2023. године било потребно да се изврши исправка вредности наведеног учешћа у износу од 65.719 хиљада РСД. Сходно томе, дугорочни финансијски пласмани и пословни резултат текуће године су више исказани за наведени износ.

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 финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво 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 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)

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Скрећемо пажњу на напомену 2 уз финансијске извештаје и начело сталности пословања, која указује да руководство Друштва сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципима сталности пословања. Друштво је у пословној 2023. години остварило нето губитак у износу од 14.827 хиљада РСД као и да је на дан 31. децембра 2023. године имало веће краткорочне обавезе од обртне имовине за 137.674 хиљада РСД. Као што је наведено, даље активности руководства Друштва су усмерене на повећање прихода од закупа магацинског простора и земљишта и кроз смањење расхода Друштва. Друштво сматра да претходно наведени резултати пословања током 2023. године не утичу на значајну сумњу у односу на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеном питању.

Скретање пажње

а) Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс и пореску пријаву за 2023. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2024. године. Руководство не очекује материјално значајне разлике у износу пореза на добитак након предаје финалног пореског биланса за 2023. годину у поређењу са износом пореза на добитак који је одређен у прелиминарном пореском билансу.

б) Као што је обелодањено у напомени 28 уз финансијске извештаје, укупан износ судских спорова који се воде против Друштва на дан 31. децембра 2023. године износи 35.365 хиљада РСД. Правноснажном другостепеном одлуком усвојени су тужбени захтев против Друштва и противтужбени захтев Друштва против тужиоца са припадајућим каматама до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. На основу неизвесне процене исхода судских спорова у току, од стране правне службе Друштва и адвоката, Друштво није формирало резервисања у финансијским извештајима по овом основу на дан 31. децембра 2023. године.

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеним питањима.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања која су описана у одељку Основа за мишљење са резервом одредили смо да су питања описана у наставку кључна ревизијска питања која ће бити саопштена у нашем извештају.

Као што је обелодањено у Напомени 24 уз финансијске извештаје, у редовном пословању, Друштво има значајан обим трансакција са повезаним лицима. Последишно, идентификовали смо трансакције са повезаним правним лицима као кључно ревизијско питање.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Кључна ревизијска питања (наставак)

Наше процедура у ревизији поводом овога питања укључиле су, између осталог, следеће:

- Идентификовање да ли су трансакције са повезаним правним лицима потпуне, кроз прибављање независних писама за конфирмацију стања.
- Процену да ли је у напоменама уз финансијске извештаје Друштва извршена адекватна класификација и обелодањивање ових трансакција.
- Усаглашавање свих салда повезаних правних лица путем независних писама за конфирмацију стања.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и припрему начела сталности 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 Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли 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 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 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 значајног 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

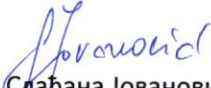
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су 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 ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва 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 Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- 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.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.
- Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2023. годину укључује и извештај о корпоративном управљању а који су састављени на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству Републике Србије и усклађени су са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2023. годину.


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 24. април 2024. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		694.356	680.114	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		459.999	445.217	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	42.049	38.901	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	197	260	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	403.681	391.984	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	14.072	14.072	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	234.357	234.897	

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		221.487	221.487	
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		12.870	13.410	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		13.604	28.560	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	3.310	3.310	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.992	1.992	
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		293	293	
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		1.338	1.500	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		69	180	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		1.269	1.320	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		608	540	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		169	84	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		439	456	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	7.899	22.945	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		5.220	5.020	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		2.679	17.925	
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		362	180	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		87	85	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		707.960	708.674	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		657.002	660.703	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		488.045	499.093	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	135.385	135.385	
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		303.995	365.206	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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		63.499	59.720	
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		7	7	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		14.827	61.211	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		14.827	61.211	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12	9.528	9.914	
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		9.528	9.914	
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		9.528	9.914	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	11	59.109	56.290	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		151.278	143.377	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	73.819	73.913	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		73.819	73.913	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.879	1.961	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	5.185	2.693	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		3.374	1.227	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.811	1.466	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		69.668	64.225	

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	15	65.849	60.922	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	16	3.819	3.303	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		727	585	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		707.960	708.674	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	28	657.002	660.703	

у _____	Goran Simić 200072131 Digitally signed by Goran Simić 200072131 Date: 2024.04.03 10:43:51 +02'00'	Законски заступник
дана _____ 20__ године		_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		43.456	59.065
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	17		270
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			270
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	17	31.759	58.795
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	17	11.697	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		56.798	120.056
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	2.314	1.809
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	39.220	74.186
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		26.644	52.444
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		3.839	6.506
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.737	15.236
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20	1.944	1.952
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	8.601	36.517
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	4.719	5.592

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		13.342	60.991
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		651	182
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		303	10
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		54	64
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		294	108
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.996	1.643
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		1.972	312
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		11	551
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		13	780
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.345	1.461
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		297	667
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	7
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.194	886
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		102	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		45.598	60.800
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		58.896	121.706
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		13.298	60.906
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		60	89
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		13.238	60.817
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.589	394
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		14.827	61.211
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Goran Simić Digitally signed by Goran Simić 200072131 200072131 Date: 2024.04.03 10:45:11 +02'00'	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.827	61.211
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		8.200	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			0
	б) губици	2006			0
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			0
	б) губици	2008			0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			0
	б) губици	2010			0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			0
	б) губици	2012			0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			0
	б) губици	2014			0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			0
	б) губици	2016			0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			0
	б) губици	2018			0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		8.200	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		1.230	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		6.970	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			0
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		7.857	61.211
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Goran Simić Digitally signed by Goran Simić 200072131 Date: 2024.04.03 10:46:14 +02'00'	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године		

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	54.210	86.680
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	263	609
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15.285	15.899
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	38.662	70.172
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	55.895	159.639
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	13.501	16.055
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	33.001	77.756
4. Плаћене камате у земљи	3010		14
5. Плаћене камате у иностранству	3011		0
6. Порез на добитак	3012		57.885
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	9.393	7.929
8. Остали одливи из пословних активности	3014		0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.685	72.959
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.071	1.710
1. Продаја акција и удела	3018		0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.295	634
3. Остали финансијски пласмани	3020	776	1.076
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		0
5. Примљене дивиденде	3022		0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	200	1.671
1. Куповина акција и удела	3024		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		71

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	200	1.600
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	1.871	39
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		0
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		73.911
1. Увећање основног капитала	3030		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		73.911
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		0
6. Остале дугорочне обавезе	3035		0
7. Остале краткорочне обавезе	3036		0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		1.066
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		1.066
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		0
6. Остале обавезе	3043		0
7. Финансијски лизинг	3044		0
8. Исплаћене дивиденде	3045		0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		72.845
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	56.281	162.301
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	56.095	162.376
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	186	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	75
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	180	260
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		2
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	4	7
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	362	180

у _____

дана _____ 20____ године

Goran Simić
200072131

Digitally signed by
Goran Simić 200072131
Date: 2024.04.03
10:48:30 +02'00'

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049528

Шифра делатности 6820

ПИБ 100001652

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

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТЕРАЗИЈЕ 5

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	98.136	4010	37.249	4019	0	4028	446.991
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	98.136	4012	37.249	4021		4030	446.991
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	-81.785
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	98.136	4014	37.249	4023		4032	365.206
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	98.136	4016	37.249	4025		4034	365.206
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-61.211
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	98.136	4018	37.249	4027		4036	303.995

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	59.713	4046		4055	81.785	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	59.713	4048		4057	81.785	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	-20.574	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	59.713	4050		4059	61.211	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	59.713	4052		4061	61.211	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	3.779	4053		4062	-46.384	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	63.492	4054		4063	14.827	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	560.304	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	560.304	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	499.093	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	499.093	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	488.045	4090	

у _____	Goran Simić Digitally signed by Goran Simić 200072131 Date: 2024.04.03 10:47:23 +02'00'	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године		

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

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Напомене уз Финансијске извештаје
за пословну 2023. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Инвест-Импорт а.д. Београд за извоз, увоз и инвестиционе радове, Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је Одлуком Владе ФНРЈ 8. јануара 1950. године као државно привредно предузеће за извоз и увоз опреме. У току 1991. године Друштво је регистровано као деоничко друштво у мешовитој својини, а власничка и организациона трансформација у акционарско друштво извршена је у току 1999. и 2000. године.

Друштво је организовано као акционарско друштво и уписано је у Регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре. Акцијама Друштва се од дана 24. новембра 2003. године тргује на Београдској берзи.

Основне делатности Друштва, Ш-4120 Изградња стамбених и нестамбених зграда, је Одлуком Скупштине акционара на седници одржаној 16.06.2022. године промењена и као основна делатност Друштва регистрована је Ш-6820- Изнајмљивање властитих или изнајмљивање некретнина и управљање њима. Друштво своју делатност обавља и преко зависних друштава у земљи и у иностранству, представништва .

Седиште Друштва је у Београду, Теразије 5.

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

Матични број Друштва је 07049528, а порески идентификациони број 100001652.

На дан 31. децембра 2023.године, Друштво је имало 15 просечно запослених радника (2022. године – 15 запослених радника).

Појединачни финансијски извештаји за пословну 2023. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 26. фебруара 2024. године. Друштво такође саставља и консолидоване финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

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 финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

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 2022. 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:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило 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).
- 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 се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2023. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

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 финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

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

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

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Друштво наставити са пословањем догледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа, руководство сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципима сталности пословања.

Друштво је у 2023.години остварило нето губитак од 14.827 хиљада РСД а краткорочне обавезе су веће од обртне имовине у износу од 137.674 хиљада РСД. Друштво сматра да сталност пословања није угрожена.

Упоредни подаци

Одређени подаци за 2022.годину рекласификовани су да би се, сходно стандардима, извршило приказивање конзистентно са подацима за 2023. годину.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Процена фер вредности грађевинских објеката је последњи пут извршена, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а претходна процена 2019. године. Процена је извршена применом тржишног приступа.

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 или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Друштво 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 које 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 Друштва. 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 је извршена од стране овлашћеног проценитеља, током 2019.године и на 31.12.2023. године, применом тржишног приступа.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило 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, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Умањење вредности имовине

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 осталог свеобухватног резултата.

Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

Финансијски инструменти**Класификација и одмеравање**

Од 1. јануара 2020. године, Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и одмеравање (наставак)

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. Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Друштво 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 Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактера новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Друштво управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Друштва: (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.

Фактори које Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Финансијски инструменти (наставак)

Дужнички инструменти (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Финансијски инструменти (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Обезвређење финансијских средстава (наставак)

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања (наставак)

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. Друштво 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 Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

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

Финансијски инструменти

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године

Финансијски инструменти (наставак)

Кредити (зајмови) и потраживања (наставак)

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.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво 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.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. 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 Друштва. 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 добили 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 осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво 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.

Друштво је, такође, обавезно 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.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених (наставак)*****Отпремнине***

У складу са Законом о раду, Друштво 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. Друштво није извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и није формирало резервисање по том основу. Руководство Друштва верује да таква резервисања, уколико би била процењена, не би могла да имају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Друштва.

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво у складу са својим могућностима, може запосленима да исплати јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 (за жене) и 40 година (за мушкарце), непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем званично објављеном податку, 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.

У току 2023. године раскинут је Уговор о закупу пословног простора на Теразијама бр.5 закључен између привредног друштва Инвест-Импорт Интернационал и Инвест-Импорт а.д. Београд. Друштво издаје у закуп искључиво пословни простор у свом власништву.

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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. 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 закуп пословног простора.
Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

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.

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.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва 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 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 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:

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво 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 Друштва 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, Друштво 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.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове, руководство Друштва 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 Друштво 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2022. године	162.797	28.208	14.072	205.077
Набавке у току године	-	59	59	118
Отуђења и расходања	-	(7.103)	(59)	(7.162)
Пренос	-	-	-	-
31. децембар 2022. године	<u>162.797</u>	<u>21.164</u>	<u>14.072</u>	<u>198.033</u>
1. јануар 2023. године	162.797	21.164	14.072	198.033
Процена тржишне вредности	85.063	28	-	85.091
Отуђења и расходања	(3.625)	(2.895)	-	(6.520)
Пренос	-	-	-	-
31. децембар 2023. године	<u>244.235</u>	<u>18.297</u>	<u>14.072</u>	<u>276.604</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2022. године	122.041	27.910	-	149.951
Амортизација	1.855	97	-	1.952
Отуђења и расходања	-	(7.103)	-	(7.103)
31. децембар 2022. године	<u>123.896</u>	<u>20.904</u>	<u>-</u>	<u>144.800</u>
1. јануар 2023. године	123.896	20.904	-	144.800
Процена тржишне вредности	76.864	-	-	76.864
Амортизација	1.853	91	-	1.944
Отуђења и расходања	(427)	(2.895)	-	(3.322)
31. децембар 2023. године	<u>202.186</u>	<u>18.100</u>	<u>-</u>	<u>220.286</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	<u>38.901</u>	<u>260</u>	<u>14.072</u>	<u>53.233</u>
31. децембар 2023. године	<u>42.049</u>	<u>197</u>	<u>14.072</u>	<u>56.318</u>

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена у три наврата и то на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд, 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 и на дан 31. децембра 2023. године са стањем на дан 31. децембра 2023. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда

Ефекти процене су износили 8.200 хиљада РСД и исти су увећали ревалоризационе резерве. Ефекат одложених пореза на ревалоризационим резервама је износио 1.230 хиљаде РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	391.984	391.984
Процена тржишне вредности	11.697	
Стање на крају године	403.681	391.984

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Друштво је дало у хипотеку пословни објекат на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м² чија садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године износи 222.513 хиљада РСД, (2022. године - 215.865 хиљада РСД).

Процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена у три наврата и то на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд, 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, и на дан 31. децембра 2023. године са стањем на дан 31. децембра 2023. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда Ефекти процене су износили 11.697 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објекта Друштва.

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	146.986	146.986
Учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположиве за продају	488.376	488.376
Дугорочни кредити у земљи	12.870	13.410
	648.232	648.772
Минус: исправка вредности	(413.875)	(413.875)
	234.357	234.897

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Учешћа у капиталу зависних правних лица

<u>Пословно име и седиште</u>	<u>Учешће</u>	<u>у хиљадама РСД</u>	
		<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Invest GmbH Диселдорф, Немачка	87,82%	94.030	94.030
Super Hunt д.о.о. Лајковац	100,00%	35.865	35.865
IPT Co. Warminster, САД	60,00%	8.195	8.195
Inpea (Overseas) Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	5.464	5.464
Weelex Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	944	944
SP Legstrojinvest Москва, Руска Федерација	94,00%	211	211
DD Invest Import Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	109	109
ЗАО Г.Л. Легин Новоросијск, Руска Федерација	100,00%	14	14
Остало		2.154	2.154
		146.986	146.986
Минус: исправка вредности		(40.988)	(40.988)
		105.998	105.998

Учешћа у капиталу осталих правних лица

	<u>у хиљадама РСД</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Привредна друштва у земљи	474.336	474.336
Учешћа у капиталу пословних банака у земљи	14.040	14.040
	488.378	488.378
Минус: исправка вредности	(372.887)	(372.887)
	115.489	115.489

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 12.870 хиљада РСД (2022. године – 13.410 хиљада РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дате запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% годишње до 3% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Материјал	1.992	1.992
Роба	1.025	1.025
Плаћени аванси	293	293
	3.310	3.310

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица	92.076	91.876
Средства уложена у заједничке подухвате	-	-
Камате на уложена средства у заједничке подухвате	2.679	17.925
	94.755	109.801
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(86.856)	(86.856)
	7.899	22.945

Краткорочни кредити и пласмани

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 92.076 хиљада РСД (2022. године – 91.876 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 (2022. године - у распону од 0,5% месечно до 10% годишње). Износ наведених потраживања је исправљен 100%. Преостали износ краткорочних кредита и пласмана се односи на повезано правно лице Super Hunt д.о.о. Лајковац у износу од 5.220 хиљада РСД (2022. године – 5.020 хиљада РСД).

Камате на уложена средства у заједничке подухвате у износу од хиљада 2.679 РСД (2022. године – 17.925 хиљаду РСД) чине камате на позајмице према повезаном правном лицу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

10. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

Основни и остали капитал Друштва исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 135.385 хиљада РСД (2022. године – 135.385 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2022. године – 98.136 хиљада РСД) и остали капитал у износу од 37.249 хиљада РСД (2022. године – 37.249 хиљада РСД).

Акцијски капитал Друштва чини 40.890 обичних акција (2022. 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 акцијског капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	2023.		2022.	
	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%
	40.890	100,00%	40.890	100,00%

11. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2023. у износу од 59.109 хиљада РСД (2022. године – 56.290 хиљада РСД) у целости се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2023. године у износу од 9.528 хиљада РСД (2022. године – 9.914 хиљаде РСД) односе се на средства одобрена од повезаног правног лица за одржавање текуће ликвидности. Средства су одобрена на рок од 4 године уз каматну стопу од 2% годишње (2022. године – 2% годишње). Целокупан износ на дан биланса стања је деноминираан у УСД.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе Друштва на дан 31. децембра 2023.године износе 73.819 хиљада РСД (2022.године – 73.913) и односе се на обавезе по основу краткорочних позајмица према повезаном правном лицу које су одобрене уз примену валутне клаузуле, уз каматну стопу од 2.4% годишње.

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Добављачи у земљи:		
- остала повезана правна лица	3.374	1.227
Добављачи у земљи:		
- остала правна лица	1.811	1.466
	5.185	2.693

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	45.326	44.068
Обавезе из специфичних послова	1.269	1.320
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	5.968	5.608
Обавезе према запосленима	3.435	3.183
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	2.854	2.915
Остале краткорочне обавезе	6.997	3.828
	65.849	60.922

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

16. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за пдв-е и остале јавне приходе	3.819	3.303
	3.819	3.303

17. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
-приходи од продаје производа и услуга у земљи	-	270
-приходи од закупнина у земљи	31.707	58.795
-остали пословни приходи	52	
-приходи од усклађивања вредности имовине осим финансијске	11.697	
	43.456	59.065

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови материјала	614	550
Трошкови енергије	1.676	1.259
Трошкови једнократног отписа инвентара	24	-
	2.314	1.809

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови бруто зарада	26.644	52.444
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	3.839	6.506
Трошкови накнада по уговорима о делу	4.244	3.925
Трошкови накнада члановима органа управљања	2.593	2.622
Отпремнине радницима		4.132
Остали лични расходи	1.900	4.557
	<u>39.220</u>	<u>74.186</u>

Током текућег извештајног периода Друштво је имало 15 просечно запослених, чија структура је дата у табели која следи.

Квалификациона структура Друштва Инвест-Импорт а.д. Београд по врсти и степену стучне спреме према стању на дан 31.12.2023.год.

Економски факултет	3
Правни факултет	1
Филолошки факултет	2
Филозофски факултет	1
Факул.за интернац.менаџмент	1
Висока струковна школа	1
ВЕШ	2
Гимназија	1
Средња машинска школа	1
Средње усмерено образовање	1
Трогодишња техничка школа	1
Укупно:	15

ВСС-VII	9
ВШС-VI	2
ССС-IV	3
ССС-III	1
Укупно:	15

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови закупа	2.148	30.591
Трошкови услуга одржавања и обезбеђења	5.541	4.301
Трошкови транспортних услуга	866	950
Остали производни трошкови	46	675
	8.601	36.517

21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	1.901	2.508
Судски и административни трошкови	456	915
Трошкови репрезентације	65	171
Трошкови професионалних услуга	1.786	898
Трошкови премија осигурања	285	271
Трошкови платног промета	173	162
Остали нематеријални трошкови	53	667
	4.719	5.592

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески (расход)/приход	(1.589)	(394)
	(1.589)	(394)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Губитак пре опорезивања	(13.238)	(60.817)
Корекције за сталне разлике	233	-
Корекције за привремене разлике:		-
- рачуноводствена и пореска амортизација	(2.092)	(2.100)
- Обрачунате зараде у 2023. години а неисплаћене у пореском периоду		(409)
- Корекција за трансферне цене	199	123
Губитак	<u>(14.898)</u>	<u>(63.203)</u>
Капитални добитак	-	-
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез - 15%	-	-
Текући порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>

Одложени порески приход/(расходи)

Одложени порески расходи исказани у износу од 1.589 хиљаде РСД (2022. године – одложени порески приходи исказани у износу од 394 хиљаде РСД) у целини се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

23. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Друштво 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 Друштва.

Прорачун зараде по акцији за 2023. и 2022. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Нето губитак	<u>(14.827)</u>	<u>(61.211)</u>
Пондерисани број обичних акција	<u>40.890</u>	<u>40.890</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2023. и 2022. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца:		
- зависна правна лица	1.269	1.320
- остала повезана правна лица		
Краткорочни финансијски пласмани:		
- зависна правна лица	5.220	5.020
- остала повезана правна лица	2.679	17.925
	9.168	24.265
ОБАВЕЗЕ		
Дугорочне финансијске обавезе:		
- зависна правна лица	9.528	9.914
Остале краткорочне обавезе		
- зависна правна лица	-	-
- остала повезана правна лица	73.819	73.913
	83.347	83.827
НАБАВКЕ		
- остала повезана правна лица	2.148	30.591
	2.148	30.591
ПРИХОДИ		
Приходи од продаје:		
- остала повезана правна лица	-	-
Финансијски приходи:		
- зависна правна лица		
- остала повезана правна лица	303	452
	303	452
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
- зависна правна лица	1.972	536
	1.972	536
Зараде и бонуси	13.037	28.506
	13.037	28.506

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	12.870	13.410
Потраживања	1.338	1.500
Краткорочни финансијски пласмани	7.899	22.945
Готовина и готовински еквиваленти	362	180
	22.469	38.035
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	9.528	9.914
Краткорочне финансијске обавезе	73.819	73.913
Обавезе из пословања	5.185	2.693
Остале краткорочне обавезе	65.849	60.922
Пасивна временска разграничења	727	585
	155.108	148.027

Основни финансијски инструменти Друштва 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 Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Друштво 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 курса страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик

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

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2023.	2022.	2023.	2022.
ЕУР	9.168	22.892	73.819	74.251
УСД	40	1.354	9.528	12.827
	9.208	24.246	83.347	87.078

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

У следећој табели приказана је осетљивост Друштва на ап्रेसијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР, односно УСД.

	2023.		у хиљадама РСД 2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(6.465)	6.465	(5.136)	5.136
УСД	(949)	949	(1.147)	1.147
	(7.414)	7.414	(6.283)	(6.283)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик

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

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. и 2022. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Некаматносна	9.599	24.625
Каматносна (фиксна каматна стопа)	12.870	13.410
	22.469	38.035
Финансијске обавезе		
Некаматносне	71.761	64.200
Каматносне (фиксна каматна стопа)	83.347	83.827
	155.108	148.027

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата готовину и готовинске еквиваленте и потраживања од купаца.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено 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 Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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

Друштво је изложено значајном кредитном ризику, јер се његова потраживања односе на релативно мали број купаца са појединачно високим износима дуговања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

25. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво 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 Друштва дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 2 до 5 године	Укупно
2023. година			
Дугорочне обавезе		9.528	9.528
Краткор.фин.обавезе	73.819		73.819
Обавезе из пословања	5.185		5.185
Остале краткорочне обавезе	65.849		65.849
Пасивна временска разграничења	727		727
	145.580	9.528	155.108
2022. година			
Дугорочне обавезе	-	9.914	9.914
Краткор.фин.обавезе	73.913		73.913
Обавезе из пословања	2.693	-	2.693
Остале краткорочне обавезе	60.922	-	60.922
Пасивна временска разграничења	585	-	585
	138.113	9.914	148.027

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

26. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва 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 Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

26. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА (НАСТАВАК)

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2023. и 2022. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Укупна задуженост	83.347	83.827
Готовина и готовински еквиваленти	<u>362</u>	<u>180</u>
Нето задуженост	82.985	83.647
Капитал	<u>488.045</u>	<u>499.093</u>
Укупан капитал	<u><u>571.030</u></u>	<u><u>582.740</u></u>
Показатељ задужености	<u><u>14,53%</u></u>	<u><u>14,35%</u></u>

27. 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 2023. године, фер вредност финансијских инструмената Друштва приближно је једнака књиговодственим вредностима обелодањеним у билансу стања.

28. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Процењена вредност судског спора који се на дан 31. децембра 2023. године води против Друштва износи 35.365 хиљаде РСД (334.055,36 УСД) а (2022. године – 36.797 хиљада РСД). Правоснажном другостепеном одлуком усвојен је противтужбени захтев Инвест-Импорт-а у делу обавезивања тужиоца да плати износ од 392.937,08 УСД са каматома 362.066,41 УСД са каматом и да пренесе обвезнице у вредности од 938.674,81 УСД. Износи коначних губитака/добитака по основу судских спорова могу бити кориговани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спора, односно до датума коначних исплата по спору.

Обе стране су уложиле ревизију. Друштво по наведеном спору није формирало резервисање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

28.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Друштва односи се на :

	2023.	У хиљадама 2022.
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	277.761	281.097
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.521	1.886
Ванбилансна актива	657.002	660.703
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	287.745	435.446
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.521	1.886
Исправка вредности заробљених средстава погона	-	3.336
Ванбилансна пасива	657.002	660.703

Ванбилансна евиденција односи се на следеће

Потраживања по основу извоза и увоза у износу 376.671 хиљада динара односе се 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
	376.671

Обавезе у износу 357.935 хиљада РСД односе се на:

Торпедо Ријека	36.460
Холдинг Инд.каблова Јагод	303.592
Остало	17.883
	357.935

Обавезе преузете од погона од 287.745 хиљада РСД односе се на:

Курск,Погон РФ	-
Сомалија Погон	131,160
Осташково Погон ПФ	30.091
Москкоз обједињењен	
РФ	116.510
Остало	9.984
	287.745

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

29. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву 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.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва.

30. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање свих својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. и 2022. године. У поступку усаглашавања са осталим пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

На седници Надзорног одбора, привредног друштва Инвест-Импорт а.д. Београд која је одржана дана 29.01.2024.год., донесена је одлука којом се 26.02.2024. године одређује за дан биланса, односно као датум до кога могу да се врше корекције ФИ за 2023. годину и као датум на који се одобравају ФИ ради издавања и достављања надлежним институцијама.

Дана 01.03.2024.године извршена је уплата 49.769.781,40 динара на текући рачун Инвест-Импорт а.д. Београд од стране Прокупац а.д. Београд у стечају, што представља 46,54 % од укупног износа признатог потраживања (106.947.056,06 динара).

Исплата је извршена у складу са Решењем Привредног суда у Београду број 11 Ст 247/2022 од 29.01.2024 године којим је усвојен Нацрт за главну деобу поверилаца стечајне масе Прокупац а.д. Београд у стечају.

32. 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>2023.</u>	<u>2022.</u>
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515

Goran
Simić

200072131

Digitally signed
by Goran Simić

200072131

Date: 2024.04.24
10:57:28 +02'00'

U skladu sa članom 34. i 35. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" broj 73/2016 i 44/2021 godine), članom 71. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 129/2021 godina) i Pravilnikom o izveštavanju javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 77/2022), privredno društvo INVEST-IMPORT a.d. Beograd, objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PRIVREDNOG DRUŠTVA INVEST-IMPORT AD BEOGRAD ZA 2023. GODINU

1) Opšti podaci o Društvu

PUN NAZIV FIRME	INVEST IMPORT AD, PREDUZEĆE ZA UVOZ, IZVOZ I INVESTICIONE RADOVE U INOSTRANSTVU
DATUM OSNIVANJA	08.01.1950 godine
SKRAĆENI NAZIV FIRME	INVEST IMPORT AD BEOGRAD
APR br.registracije	BD. 4143/2005
SEDIŠTE FIRME	STARI GRAD, 11000 BEOGRAD
ULICA I BROJ	TERAZIJE BR. 5
PIB	100001652
MATIČNI BROJ	07049528
ŠIFRA DELATNOSTI	6820
GENERALNI DIREKTOR	GORAN SIMIĆ
BROJ TEKUĆEG RAČUNA	190-6040-06 Alta banka 160-240473-46 Banca Intesa
e-mail	direkcija@invest-import.co.rs

VLASNIČKA STRUKTURA KAPITALA DRUŠTVA

	Broj akcija	%	U RSD 000
Slobodan Simić sa povezanim licima	21367	52,25%	51.281
Akcijski fond Republike Srbije	8433	20,62%	20.239
Ostali akcionari	11090	27,13%	26.616
UKUPNO:	40890	100%	98.136

PODACI O AKCIJAMA

BROJ IZDATIH AKCIJA: 40.890, NOMINALNE VREDNOSTI 2.400,00 DINARA

CFI KOD: ESUVFR

ISIN BROJ: RSINIME99106

ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna pitanja organizacije rada, organizacioni delovi i njihov delokrug, sistematizacija i vrste poslova utvrđuju se u skladu sa Statutom i drugim opštim aktima Poslodavca

ORGANI DRUŠTVA

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

Organi Društva su:

- Skupština
- Nadzorni odbor
- Izvršni odbor
- Generalni direktor
- Sekretar društva

ORGANIZACIONI DELOVI

Polazeći od vrste poslova i potrebe da se na funkcionalnom principu obezbedi obavljanje srodnih međusobno povezanih poslova, obrazuju se osnovni organizacioni delovi i utvrđuje njihov delokrug rada, i to:

1. UPRAVA DRUŠTVA (poslovodni tim),
2. OC INVEST-TRADE (spoljnotrgovinski i investicioni poslovi)
3. OC EFPOP (ekonomsko-finansijski, prevodilački, opšti i tehnički poslovi).

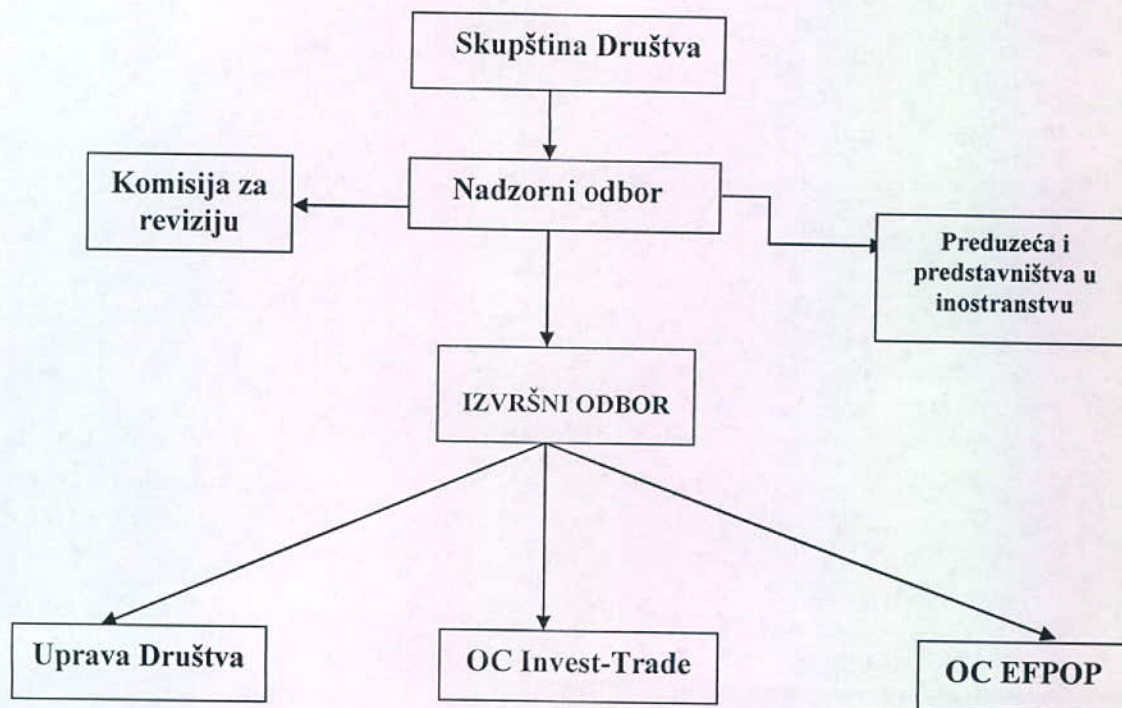
U UPRAVI DRUŠTVA obavljaju se poslovi upravljanja i rukovođenja, savetnički, sekretarski i drugi poslovi posloводства vezani za delatnosti Društva i njegovo poslovanje.

OC INVEST-TRADE obuhvata:

- komercijalne poslove u oblasti spoljne i unutrašnje trgovine robama (proizvodima) u okviru registrovanih delatnosti Društva, repromaterijala i investicione opreme, kompenzacione poslove, i druge usluge u spoljnotrgovinskom poslovanju, kao i u unutrašnjoj trgovini na veliko.

OC EFPOP , obuhvata: ekonomsko-finansijske poslove, knjigovodstvene poslove, prevodilačke, tehničke, opšte i druge poslove, u cilju uspešnijeg obavljanja delatnosti Društva i ostvarivanje prava i interesa Društva.

ORGANIZACIONA STRUKTURA INVEST-IMPORT AD BEOGRAD



- 2) Prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva

Obzirom da se Društvo poslednjih godina pretežno bavi izdavanjem poslovnog prostora u zakup ili podzakup, od kojih usluga i stiče najviše prihoda, izvršena je promena pretežne delatnosti, nova pretežna delatnost u skladu sa Uredbom o klasifikaciji delatnosti šifra: 6820 - iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljivanje nekretnina i upravljanje njima. Odluka o promeni pretežne delatnosti je doneta na Skupština akcionara, kao i odluka o izmeni i dopuni Statuta o promeni pretežne delatnosti, a zatim je registrovana kod Agencije za privredne registre.

Drugi poslovni prihodi, u koje spadaju prihodi od zakupa poslovnog prostora, i u 2023 godini su predstavljali najveći izvor prihoda Društva.

Društvo je ostvarilo druge poslovne prihode po osnovu rentiranja poslovnog prostora na Terazijama, na Novom Beogradu, u Miročkoj ulici i na Zvezdari u iznosu od 43.456 hiljada dinara, što u odnosu na prihode od rentiranja u 2022 godine u iznosu od 59.065 hiljada dinara predstavlja smanjenje od 26,4% godišnje. Ostvaren je ostali prihod u iznosu od 1.491 hiljadu dinara, što je neznatno niže od istih prihoda ostvarenih u 2022.g u iznosu od 1.553 hiljade dinara.

Poslovni rashodi u 2023 godini iznose 56.798 hiljada dinara što u odnosu na rashode u 2022. godini u iznosu od 120.056 hiljada dinara predstavlja smanjenje od 52,7%.

Njihova struktura je prikazana u nastavku prikaza rezultata poslovanja.

Poslovni gubitak iznosi 13.342 hiljade dinara.

Kao razliku finansijskih prihoda i finansijskih rashoda Društvo je u 2023 godine iskazalo finansijski gubitak od 1.345 hiljada dinara.

Rezultat poslovanja Društva za poslovnu 2023. godinu je Neto gubitak od 14.827 hiljada dinara što je za 75,78% manje od neto gubitka iz 2022. godine

IZRAČUNAVANJE POKAZATELJA POSLOVANJA UZ GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU OTVORENIH AKCIONARSKIH DRUŠTAVA ZA 2023 GODINU

1. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja za 2023 god.

Red.br.	Pokazatelji	Vrednosti
1.	PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	-3,038%
2.	PRINOS NA UKUPAN KAPITAL	-2,712%
3.	POSLOVNI NETO DOBITAK	-0,3070
4.	STEPEN ZADUŽENOSTI	31,063%
5.	I STEPEN LIKVIDNOSTI	0,0024
6.	II STEPEN LIKVIDNOSTI	0,0680
7.	NETO OBRTNI KAPITAL	-137.737 hilj. din.
8.	NAJVIŠA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	9.600,00 din.
9.	NAJNIŽA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	8.000,00 din.
10.	TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA U 000din.(40890 x 8000,00 din.)	327.120 hiljada dinara
11.	DOBITAK PO AKCIJI	-
12.	ISPLAĆENA DIVIDENDA PO AKCIJI ZA POSLEDNJE TRI GODINE :2020,2021,2022	0,00

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

- prihodi od prodaje roba i usluga na domaćem tržištu u 2023 godini nisu ostvareni.
- glavni kupci: Agencija za energetiku RS Beograd, Univerzitet FEFA Beograd; ZU Apoteka Lilly drogerija Beograd, AMS Beograd,

- c) glavni dobavljači: Invest Import International ad Beograd, Transakcija doo Beograd, Telekom Srbija AD Beograd, MV Selection Beograd, Blu line doo Beograd, Beogradske elektrane Beograd, EPS.

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja za 2023. godinu

Analiza prihoda					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				%
	2023	2022	2023	2022	
Prihodi:					2023/2022 (indeks)
Poslovni prihodi	43.456	59.065	95,30	97,15	73,57
Finansijski prihodi	651	182	1,43	0,30	357,69
Ostali prihodi	1.491	1.553	3,27	2,55	96,01
Ukupno	45.598	60.800	100,00	100,00	75,00
Neto dob.posl. koje se obust.	60	89			
Analiza rashoda					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				%
	2023	2022	2023	2022	
Rashodi:					2023/2022 (indeks)
Poslovni rashodi	56.798	120.056	96,44	98,64	47,31
Finansijski rashodi	1.996	1.643	3,39	0,821,35	121,49
Ostali rashodi	102	7	0,17	0,930,01	1457,14
Ukupno	58.896	121.706	100,00	100,00	48,39
Neto gub. posl. koje se obust.		25			
Analiza rezultata poslovanja					
Opis	Iznos u hilj. din.		2023/2022 (indeks)		
	2023	2022			
Rezultat poslovanja					
Poslovni dobitak (gubitak)	-13.342	-60.991	21,88		
Finansijski dobitak (gubitak)	-1.345	-1.461	92,06		
Ostali dobitak (gubitak)	1.389	1.546	89,84		
Dobitak (gubitak) koji se obust.	60	89			
Dobitak pre oporezivanja (gubitak)	-13.238	-60.817	21,77		
Porez na dobit					
Odloženi poreski prihod/ rashod	-1.589	-394	403,30		
Neto dobitak (gubitak)	-14.827	-61.211	24,22		

Prema bilansu uspeha za 2023.godinu u poslovnim prihodima najveći procenat učešća imaju prihodi ostvareni po osnovu zakupa poslovnog prostora Društva, što predstavlja 65,68% ukupnih poslovnih prihoda. Refundacija režijskih troškova po

osnovu zakupa iznosi 7,27% ukupnih poslovnih prihoda. Ostalih 26,92% čine prihodi od procene, odnosno usklađivanja vrednosti imovine.

Zarada po akciji nije iskazana zbog gubitka.

Učešće pojedinih kategorija troškova u ukupnim poslovnim rashodima 2023 godine :

Vrsta troška	Iznos RSD	% učešća
1 Troškovi potr. režijskog mater.	638.129,00	1,12
2 Troškoškovi goriva i energije	1.676.212,28	2,95
3 Bruto zarade i naknade zarada	26.643.813,29	46,91
4 Dopr. na zarade na teret poslodav.	3.839.034,53	6,76
5 Naknade članovima nadz.odbora	2.592.588,00	4,56
6 Ostale nakn.zaposl.i fiz.licima,otpremnine	6.142.709,12	10,81
7 Troškovi proizv. usluga (PTT isl.)	903.847,80	1,59
8 Druge proizvodne usluge (zakup,tek.održ.)	7.698.861,40	13,55
9 Amortizacija	1.944.495,75	3,42
10 Sudski i advok. troškovi, veštačenje,takse.	502.460,00	0,88
11 Ostali nematerijalni troškovi	2.315.212,06	4,08
12 Troškovi poreza i ost. doprinosa	<u>1.901.119,00</u>	<u>3,35</u>
Ukupni poslovni rashodi:	56.798.482,23	100,00

Troškovi održavanja i zakupa učestvuju sa 13,55% u ukupnim poslovnim rashodima Društva.

Troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa na zarade koji terete poslodavca učestvuju sa 53,67% u ukupnim poslovnim rashodima. Naknade članovima Nadzornog odbora, Komisije za reviziju i ostale naknade po osnovu autorskih ugovora čine 15,39% poslovnih rashoda. Ostatak predstavljaju ostali poslovni rashodi, kao što su sudski troškovi i takse, porezi, troškovi veštačenja, amortizacije i sl.

Na kraju 2023 godine broj zaposlenih bio je 15

3) Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo

Aktivnosti u narednoj godini Društvo će usmeriti na povećanje prihoda od zakupa: magacinskog prostora na Zvezdari, zatim zemljišne parcele od 1 hektara na Ibarskoj magistrali kao i magacinskog prostora u Lajkovcu. Društvo je u toku 2022 i 2023 godine uz određena finansijska ulaganja privelo nameni zemljište i magacinski prostor za izdavanje. Dalje aktivnosti će biti usmerene na smanjenje raskoda i očuvanje likvidnosti Društva.

Društvo će za budući period akcenat staviti na osnovnu delatnost- iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljivanje nekretnina i upravljanje njima. koja bi generisala veće prihode uz prihvatljiv nivo rizika. Konkurencija na domaćem tržištu nekretnina i sve veća ponuda, predstavljaju glavne rizike i pretnje i u narednom periodu.

4) Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema

Nije bilo važnijih poslovnih događaja koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.

5) Svi značajni poslovi sa povezanim licima

Sporazum o raspodeli zajedničkih komunalnih troškova na adresi Terazije br.5 aktuelan je u 2023 godini i na dalje, kao i sve transakcije koje proističu iz ovog sporazuma.

Privredno društvo je 12.09.2023 godine zaključilo Anex I ugovora o zajmu sa privrednim društvom Invest Import International ad Beograd, kojim je utvrđen rok za vraćanje sredstava zajma do 12.09.2024. godine. Ugovor o zajmu je zaključen 07.09.2022.godine u iznosu od EUR 630.000,00 sa kam. stopom od 2,4% na godišnjem nivou i rokom vraćanja od godinu dana, u svrhu izmirenja obaveze poreza na dobit iz 2019.godine.

6) Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja

7) Podaci o stečenim sopstvenim akcijama

Društvo ne poseduje sopstvene akcije. Društvo nije sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog godišnjeg Izveštaja.

8) Finansijski instrumenti i upravljanje finansijskim rizicima

Osnovni finansijski instrumenti Društva su: kratkoročni zajmovi i deo dugoročnih zajedničkih ulaganja koja dospevaju do godinu dana, finansijski plasmani i potraživanja koja nastaju direktno iz poslovanja kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja.

Upravljanje finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima. Ovi rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi, a cilj upravljanja rizikom je u tome da se oni izbegnu i da Društvo u što manjoj meri bude izloženo nekom od finansijskih rizika kao što je: tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

I. Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo tržišnom riziku kroz:

- promene cena usluga zakupa jer se Društvo suočava sa intezivnom konkurencijom u okruženju usled velike ponude slobodnog poslovnog prostora,
- raskid Ugovora o zakupu kao posledica predhodno navedenog,
- izmirenja obaveza druge ugovorne satrane,
- rizik prekoračenja dopuštene izloženosti prema jednom pravnom licu ili grupi,
- promene kurseva stranih valuta i kroz promenu kamatnih stopa.

Cilj upravljanja tržišnim rizicima je da u okviru prihvatljivih pokazatelja najoptimalnije uveća prihode Društva.

Devizni rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti. Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno iz razloga što su dugoročni finansijski plasmani, kratkoročni finansijski plasmani, dugoročni krediti, ostale kratkoročne obaveze izražene u stranoj valuti.

Kamatni rizik - Društvo nema značajnih kamatonosnih finansijskih obaveza, a ima značajna kamatonosna sredstva sa fiksnom kamatnom stopom, tokovi gotovine su nezavisni od promene tržišnih kamatnih stopa.

II. Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku kroz kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije trećim licima. Izloženost Društva kreditnom riziku ogleda se u činjenici da se njegova potraživanja odnose na relativno mali broj dužnika sa pojedinačnim visokim iznosima dugovanja, a jedan deo potraživanja se odnosi na potraživanja od većeg broja bivših zaposlenih po osnovu stambenih zajmova neadekvatno obezbeđenih.

III. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat Društva usled nesposobnosti da ispunjava dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti tako što prati planirane i stvarne novčane tokove i održava adekvatan odnos roka dospeća potraživanja i obaveza.

9) Korporativni izveštaj

1) 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 (www.belex.rs).

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.

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

Društvo se opredelilo da koristi Kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije 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 Nadzornog odbora i drugim internim aktima i pravilima ponašanja.

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 HOV, Centralnog registra, Beogradske berze i APR-a.

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

2) Interna kontrola u Društvu je uspostavljena kroz odgovarajuće kontrolne mehanizme i raspodelu odgovornosti na više lica. Po funkciji nadređena lica, sa većom odgovornošću, vrše kontrolu izvršilaca sa ciljem eliminisanja ili smanjenja rizika u obavljanju konkretnog procesa. Kroz pisane procedure propisan je način funkcionisanja i rada svakog pojedinačnog sektora u Društvu i izvršena raspodela dužnosti svih lica zaposlenih u pojedinim sektorima. U skladu sa uspostavljenim sistemom kvaliteta ISO 9001:2015 Društvo je ustanovilo i proceduru „Interna kontrola“, čiju primenu kontroliše i ocenjuje ovlašćeni proverivač.

3) Društvo ima Skupštinu akcionara, Nadzorni odbor, Izvršni odbor i generalnog direktora. Isti imaju ovlašćenja i odgovornosti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i drugim relevantnim propisima, Statutom Društva, Poslovnikom o radu Skupštine, Poslovnikom o radu Nadzornog odbora i drugim internim aktima i pravilima ponašanja. Nadzorni odbor ima tri člana i sastoji se od 2 neizvršna člana i jednog neizvršnog i nezavisnog člana. Izvršni odbor ima tri člana - generalnog direktora i dva izvršna direktora. Nadzorni odbor imenuje Komisiju za reviziju koja ima tri člana koji ispunjavaju sve pozitivnim propisima predviđene uslove i obavljaju svoju funkciju u skladu sa pozitivnim propisima.

4) 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. Pri tome vodi se računa i o rodnoj ravnopravnosti.

U Beogradu, 09.04.2024. godine

Generalni direktor Goran Simić



Na osnovu člana 71. Stav 3. tačka 3) Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br.129/2021) i člana 11 i 93 Statuta Invest-Import a.d. Beograd, lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj Invest-Import a.d. Beograd za 2023 godinu je sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i daje istinit i objektivan pregled imovine, obaveza, finansijskog položaja, dobitaka i gubitaka, prihoda i rashoda Invest-Import a.d., uključujući i sva društva uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu.

Izveštaj uprave o poslovanju Invest-Import a.d. Beograd omogućava pošten uvid u razvoj i tok njegovog poslovanja, te njegov položaj i položaj njegovih društava u grupi sa kojima čini ekonomsku celinu, zajedno sa opisom glavnih rizika i neizvesnosti kojima su izloženi.

Direktor računovodstva



Ivanka Mitrović

Izvršni dir. za finansije



Mirjana Stanojev

Generalni direktor



Goran Simić



ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

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 Godišnjeg izveštaja za 2023. godinu.

ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Odluka o pokriću gubitka za 2023. godinu doneće se na redovnoj Skupštini akcionarskog društva, koja će se održati do 30 juna 2024. godine. Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o pokriću gubitka Društva.

Beograd, 18.04.2024.

Generalni direktor Goran Simić

