

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		602.749	602.470	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		7.846	7.846	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		7.846	7.846	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	461.995	463.258	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	53.926	55.157	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	320	352	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	391.984	391.984	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	14.072	14.072	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	1.693	1.693	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	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	132.908	131.366	

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		119.497	117.583	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		13.411	13.783	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			203	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.375.279	3.238.698	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	3.339	3.272	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.018	2.018	
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		296	229	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	3.259.221	3.073.244	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		180	169	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		3.258.090	3.072.324	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		951	751	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	78.058	77.334	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		77.602	76.895	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		456	439	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	17.925	70.606	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		17.925	70.606	
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		16.469	13.674	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		267	568	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.978.028	3.841.371	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		660.703	808.404	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		757.539	800.444	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	152.539	151.328	
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		365.206	446.991	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		95.716	90.305	
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		143.418	141.858	
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		44	447	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		331.090	320.306	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		329.476	319.951	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.614	355	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		15.385	11.435	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		345.771	361.332	
350	1. Губитак ранијих година	0413		282.041	269.155	
351	2. Губитак текуће године	0414		63.730	92.177	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.991.104	2.821.907	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13	2.990.994	2.821.803	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		2.990.994	2.821.803	
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		110	104	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	56.290	55.896	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		173.095	163.124	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	93.664	18.177	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		73.913		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		1.159	608	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		500	500	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		18.092	17.069	
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		3.892	4.499	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		10.911	9.585	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		1.227		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.705	2.012	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		7.979	7.573	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	63.294	128.442	

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		59.329	65.013	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		3.908	5.539	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		57	57.890	
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		1.334	2.421	
	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		3.978.028	3.841.371	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		660.703	808.404	

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		77.214	68.610
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		18.419	12.310
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		270	360
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		18.149	11.950
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	58.795	56.300
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		138.797	150.679
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.812	1.700
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18	79.332	92.853
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		56.774	69.928
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.322	9.181
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.236	13.744
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.274	2.131
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	19	43.294	44.152
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			174
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	12.085	9.669

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		61.583	82.069
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	21	2.299	1.656
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		12	882
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.811	290
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		476	484
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	22	1.490	1.048
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		112	98
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		551	4
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		824	934
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3	12
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		809	608
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		667	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		7	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	23	1.367	907.026
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24	1.683	923.204
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		81.547	977.292
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		141.977	1.074.931
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		60.430	97.639
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		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			25
	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		60.341	97.664
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	25	641	50
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	25	394	320
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			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		61.376	98.034
	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		5.100	6.212
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		56.276	91.822
	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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	108.409	93.074
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	609	917
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15.899	10.186
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	91.901	81.971
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	181.369	108.985
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	22.459	13.843
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.025	2.550
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	83.242	80.032
4. Плаћене камате у земљи	3010	14	1
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	57.885	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	15.744	12.559
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	72.960	15.911
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.710	16.193
1. Продаја акција и удела	3018		1.698
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	634	
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.076	14.495
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	71	169
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	71	169

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	1.639	16.024
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	73.947	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	36	
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	73.911	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	73.947	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	184.066	109.267
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	181.440	109.154
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2.626	113
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.674	13.099
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	169	462
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	16.469	13.674

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	101.800	4010	48.471	4019		4028	599.561
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	101.800	4012	48.471	4021		4030	599.561
4.	Нето промене у ____ години	4004	15	4013	1.042	4022		4031	-62.265
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	101.815	4014	49.513	4023		4032	537.296
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	101.815	4016	49.513	4025		4034	537.296
8.	Нето промене у ____ години	4008	18	4017	1.193	4026		4035	-76.374
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	101.833	4018	50.706	4027		4036	460.922

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	138.722	4046	298.356	4055	330.685	4064	16.842
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	138.722	4048	298.356	4057	330.685	4066	16.842
4.	Нето промене у ____ години	4040	2.689	4049	21.950	4058	30.647	4067	-5.407
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	141.411	4050	320.306	4059	361.332	4068	11.435
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	141.411	4052	320.306	4061	361.332	4070	11.435
8.	Нето промене у ____ години	4044	1.963	4053	10.784	4062	-15.561	4071	3.950
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	143.374	4054	331.090	4063	345.771	4072	15.385

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	873.067	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	873.067	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	800.444	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	800.444	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	757.539	4090	

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

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

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		61.376	98.034
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		1.963	1.690
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добивици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	2017			999
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		1.963	2.689
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		1.963	2.689
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	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		59.413	95.345
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		59.413	95.345
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		54.476	89.140
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		4.937	6.205

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Напомене уз Консолидоване финансијске
извештаје за пословну 2022. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

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

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

Основне делатности 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 и представништва у иностранству.

Седиште Групе је у Београду, Теразије 5.

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

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

На дан 31. децембра 2022.године, Група је имала имала 28 просечно запослених радника.

Консолидовани финансијски извештаји за пословну 2022. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 20.априла 2022. године.

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

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

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање 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.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)****Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

Сходно томе, приликом састављања консолидованих финансијских извештаја Група није у потпуности применила МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године. Имајући у виду материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу да имају на реалност и објективност консолидованих финансијских извештаја Групе, приложени консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати консолидованим финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Основе консолидације

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

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

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

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

Презентација консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС 89/2020).

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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

Начело сталности пословања

Консолидовани финансијски извештаји Групе припремљени су у складу са принципом сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Група наставити са пословањем у догледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа, руководство сматра да је Група способна да настави са пословним активностима у складу са принципима сталности пословања и да овај принцип треба да буде примењен у припреми ових консолидованих финансијских извештаја.

Упоредни подаци

Није било корекције упоредних података.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**Некретнине, постројења и опрема**

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

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

Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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

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

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

Финансијски инструменти***Класификација и одмеравање***

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и одмеравање (наставак)

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

Дужнички инструменти

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

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

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

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Дужнички инструменти (наставак)

- 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Класификација и одмеравање (наставак)***

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.

Признавање и престанак признавања

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

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

Модификација

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****Модификација (наставак)***

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 средства

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године****Финансијски инструменти*****Класификација финансијских инструмената***

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

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

Метод ефективне камате

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)****Финансијски инструменти (наставак)*****Финансијска средства расположива за продају***

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)****Финансијски инструменти (наставак)*****Остале финансијске обавезе***

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

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

Порез на добитак***Текући порез***

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

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

Одложени порез

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених*****Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

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

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

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

Отпремнине

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

Јубиларне награде

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

Лизинг***Друштво као закупца***

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

У току 2022. године раскинут је Уговор о закупу пословног простора на Теразијама бр.5 закључен између привредног друштва Инвест-Импорт Интернационал као закуподавца и Инвест-Импорт а.д. Београд као закупца.

Друштво као закуподавац

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.

Друштво издаје у закуп искључиво пословни простор у свом власништву.

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.

Приходи и расходи

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

Остали пословни приходи су приходи од издавања у подзакуп пословног простора.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

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

Пословне промене настале у страној 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 страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2022. године**

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Привредна друштва у саставу Групе***

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

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

Трошкови позајмљивања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

Корисни век некретнина, постројења и опреме

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

Уколико се садашња процена разликује од претходних процене, промене у пословним књигама Групе се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**Умањење вредности имовине**

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

Исправка вредности потраживања

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

Судски спорови

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 2021. године	178.196	28.557	15.766	222.519
Набавке у току године	-	21	-	21
Преноси	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
Курсне разлике	791	(3)	-	788
Остало	-	-	(1)	(1)
31. децембар 2021. године	<u>178.987</u>	<u>28.262</u>	<u>15.765</u>	<u>223.014</u>
1. јануар 2022. године	178.987	28.262	15.765	223.014
Набавке у току године	-	-	59	59
Преноси	-	59	(59)	-
Отуђења и расходања	-	(7.104)	-	(7.104)
Курсне разлике	947	5	-	952
31. децембар 2022. године	<u>179.934</u>	<u>21.222</u>	<u>15.765</u>	<u>216.921</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2021. године	121.853	28.069	-	149.922
Амортизација	1.977	154	-	2.131
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
31. децембар 2021. године	<u>123.830</u>	<u>27.910</u>	<u>-</u>	<u>151.740</u>
1. јануар 2022. године	123.830	27.910	-	151.740
Амортизација	2.178	96	-	2.274
Отуђења и расходања	-	(7.104)	-	(7.104)
31. децембар 2022. године	<u>126.008</u>	<u>20.902</u>	<u>-</u>	<u>146.910</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	<u>53.926</u>	<u>320</u>	<u>15.765</u>	<u>70.011</u>
31. децембар 2021. године	<u>55.157</u>	<u>352</u>	<u>15.765</u>	<u>71.274</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	391.984	391.984
Стање на крају године	391.984	391.984

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Група је дала у хипотеку пословни објект на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м² чија садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године износи 215.865 хиљада РСД (2021. године – 1.266 м² у износу од 215.865 хиљада РСД).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Учешћа у капиталу:		
- повезаних правних лица	4.008	3.781
- осталих правних лица	488.376	486.689
Дугорочни кредити у земљи	13.411	13.783
	505.795	504.253
Минус: исправка вредности	(372.887)	(372.887)
	132.908	131.366

Учешћа у капиталу осталих правних лица

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Привредна друштва у земљи	474.336	472.649
Пословне банке у земљи	14.040	14.040
	488.376	486.689
Минус: исправка вредности	(372.887)	(372.887)
	115.489	113.802

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 13.411 хиљаду РСД (2021. године – 13.783 хиљаде РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дати запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% до 3% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Дати аванси:		
- у земљи	296	229
- у иностранству	-	-
Материјал, алат и инвентар	2.018	2.018
Роба	1.025	1.025
	3.339	3.272

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања од купаца:		
- остала правна лица	3.259.849	3.074.532
	3.259.849	3.074.532
Минус: исправка вредности	(628)	(1.288)
	3.259.221	3.073.244

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. и 2021. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
0-360 дана	180	169
преко 360 дана	3.259.041	3.073.075
	3.259.221	3.073.244

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

У структури потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембра 2022. године, значајно потраживање се односи на купца акционарско друштво „Холдинг индустрија каблова“, Јагодина“ (у даљем тексту „Холдинг“) у укупном износу од 3.140.728 хиљаде РСД (2021. године – 2.963.227 хиљаде РСД) над којем је покренут стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту „УППР“). Дана 22. фебруара 2017. године донето је Решење Бр. 1 Рео 6-2017 Привредног суда у Крагујевцу о усвајању УППР-а Холдинга. Сходно плану УППР-а, обавезе према Групи су углавном класификоване у класу Д2 поверилаца.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2022. и 2021. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Стање на почетку године	1.288	1.288
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Нове исправке у току године	7	-
Директан отпис потраживања	(667)	-
Стање на крају године	<u>628</u>	<u>1.288</u>

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Потраживања за камату:		
- у земљи	20.871	21.664
Потраживања за више плаћени порез на добит	19.394	19.394
Остала потраживања	79.794	78.277
Минус: исправка вредности	(42.001)	(42.001)
	<u>78.058</u>	<u>77.334</u>

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица	86.856	86.856
	<u>86.856</u>	<u>86.856</u>
Текућа доспећа дугорочних средстава уложених у заједничке подухвате	-	715
Кamate на уложена средства у заједничке подухвате	17.925	69.891
	<u>17.925</u>	<u>70.606</u>
Минус: исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(86.856)	(86.856)
	<u>17.925</u>	<u>70.606</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Краткорочни кредити и пласмани

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 86.856 хиљада РСД (2021. године – 86.856 хиљада РСД) највећим делом се односе на зајмове одобрене повезаном правном лицу, Прокупац а.д. Београд - у стечају, са роком враћања до годину дана и каматном стопом у распону од 0,5% месечно до 10% годишње (2021. године - у распону од 0,5% месечно до 10% годишње). Износ наведених потраживања је исправљен у потпуности.

Средства уложена у заједничке подухвате

Средства уложена у заједничке подухвате исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 0 хиљаде РСД (2021. године – 715 хиљада РСД) у целости се односе на финансирање повезаног правног лица извршено на основу Споразума о заједничком партнерству и наступу на иностраном тржишту и уговора о финансирању и услугама у реализацији конкретног посла у Мјанмару. Средства су одобрена на рок од 6 година и уз каматну стопу од 9% годишње (2021. године – 9% годишње). Камата на средства уложена у заједничке подухвате на дан 31. децембра 2022. године износи 17.925 хиљаде РСД (2021. године - 69.891 хиљаду РСД).

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Матичног друштва исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 152.539 хиљада РСД (2021. године – 151.328 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2021. године – 98.136 хиљада РСД) и остали основни капитал у износу од 54.403 хиљаде РСД (2021. године – 53.192 хиљаде РСД).

Акцијски капитал Матичног друштва чини 40.890 обичних акција (2021. године – 40.890 обичних акција), појединачне номиналне вредности од 2.400 РСД.

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

Структура основног капитала Матичног друштва дата је у наредном прегледу:

	2022.		2021.	
	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%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Дугорочни кредити:		
- у иностранству	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>
	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.990.994 хиљаде РСД (2021. године – 2.821.803 хиљаде РСД) у целости се односе на обавезе по основу кредитних линија које су одобриле Удружена Београдска банка, Њујорк и Београдска банка СОВУ са Кипра, које су у стечају. Сви кредити су подигнути за потребе Холдинга.

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

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
УСД	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>
	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2022. у износу од 56.290 хиљада РСД (2021. године – 55.896 хиљада РСД) у целости се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица у земљи	73.913	-
Краткорочни кредити остала повезана правна лица у иностранству	1.159	608
Краткорочни кредити у иностранству	<u>18.592</u>	<u>17.569</u>
	<u>93.664</u>	<u>18.177</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
ЕУР	73.913	-
УСД	19.251	17.677
РСД	500	500
	<u>93.664</u>	<u>18.177</u>

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	44.067	41.185
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	5.608	11.930
Обавезе према запосленима	3.183	3.452
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	2.915	3.774
Обавезе из специфичних послова	1.320	1.246
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3.908	5.539
Обавезе по основу пореза на добитак	57	57.890
Остале краткорочне обавезе	2.236	3.426
	<u>63.294</u>	<u>128.442</u>

17. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од закупнина: - у земљи	58.795	56.300
	<u>58.795</u>	<u>56.300</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада	56.774	69.928
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	7.322	9.181
Трошкови накнада по уговорима о делу	3.642	3.547
Трошкови накнада члановима органа управљања	2.622	2.642
Отпремнине радницима	4.132	4.997
Остали лични расходи	4.840	2.558
	79.332	92.853

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови закупа	35.883	39.961
Трошкови транспортних услуга	969	1.233
Трошкови услуга одржавања	4.301	520
Остали производни трошкови	2.141	2.438
	43.294	44.152

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	7.573	4.240
Трошкови непроизводних услуга	1.136	1.626
Судски и административни трошкови	915	1.695
Трошкови адвокатских услуга	293	95
Трошкови премија осигурања	271	345
Трошкови платног промета	173	201
Трошкови репрезентације	171	445
Остали нематеријални трошкови	1.553	1.022
	12.085	9.669

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

21. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- повезана правна лица	12	882
- остала правна лица	1.811	290
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- остала правна лица	476	484
	2.299	1.656

22. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- повезана правна лица	112	98
- остала правна лица	551	4
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- остала правна лица	824	934
Остали финансијски расходи	3	12
	1.490	1.048

23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од смањења обавеза	-	906.239
Добици од продаје постројења и опреме	528	-
Наплаћена отписана потраживања	66	-
Остали приходи	773	787
	1.367	907.026

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Директан отпис потраживања	-	921.298
Остали расходи	<u>1.683</u>	<u>1.906</u>
	<u>1.683</u>	<u>923.204</u>

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход	<u>(1.035)</u>	<u>(370)</u>
	<u>(1.035)</u>	<u>(370)</u>

26. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

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

Прорачун зараде по акцији за 2022. и 2021. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Нето губитак	61.376	98.034
Пондерисани број обичних акција	40.890	40.890

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

27. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ

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

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

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Група обавља трансакције са осталим повезаним правним лицима. У току 2022. и 2021. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	<u>у хиљадама РСД</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
ПРИХОДИ		
Финансијски приходи:		
- остала повезана правна лица	12	882
	12	882
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Краткорочни финансијски пласмани, нето:		
- остала повезана правна лица	17.925	70.606
	17.925	70.606
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		
- остала повезана правна лица	73.913	-
	73.913	-
НАБАВКЕ		
- остала повезана правна лица	31.071	35.305
	31.071	35.305

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Зараде и бонуси	<u>28.506</u>	<u>34.137</u>
	<u>28.506</u>	<u>34.137</u>

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

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

Руководство Групе је организовало пословање са становишта тржишта на којима обавља привредну активност. У том контексту, на дан 31. децембра 2022. године постоје два сегмента пословања, односно два сегмента о којима се извештава.

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Приходи и резултат

	Приходи по сегментима		у хиљадама РСД Резултат по сегментима	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	Сегмент Србија	270	360	(62.870)
Сегмент Иностранство	18.149	11.950	1.287	(1.686)
	18.419	12.310	(61.583)	(82.069)
Финансијски приходи			2.966	1.656
Финансијски расходи			(1.497)	(1.048)
Остали приходи			1.367	907.026
Остали расходи			(1.683)	(923.204)
Губитак из редовног пословања			(60.430)	(97.639)
Нето добитак пословања које се обуставља			89	(25)
Губитак пре опорезивања			(60.341)	(97.664)

Приходи по сегментима приказани у претходној табели у потпуности се односе на приходе остварене од екстерних купаца. У току 2022. и 2021. године није било интерне реализације.

Имовина

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

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

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

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Сегмент Србија	592.341	592.866
Сегмент Иностранство	10.407	9.604
Укупна имовина	602.748	602.470

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Информације о приходима од продаје производа и услуга

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Остали производи и услуге	18.419	12.310
	18.419	12.310

Информације другим пословним приходима

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Други пословни приходи	58.795	56.300
	58.795	56.300

Географске информације

	Приходи од продаје		у хиљадама РСД Стална имовина	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	Србија	270	360	592.341
Иностранство	18.149	11.950	10.407	9.604
	18.419	12.310	602.748	602.470

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	13.411	13.783
Потраживања	3.336.767	3.150.139
Краткорочни финансијски пласмани	17.925	70.606
Готовина и готовински еквиваленти	16.469	13.674
	3.384.572	3.248.202

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Категорије финансијских средстава и обавеза (наставак)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	2.990.994	2.821.803
Краткорочне финансијске обавезе	93.664	18.177
Обавезе из пословања	10.911	9.585
Остале краткорочне обавезе	59.329	65.013
Пасивна временска разграничења	1.444	2.525
	3.156.342	2.917.103

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Тржишни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Девизни ризик

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

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	УСД	3.331.658	3.142.269	3.019.977
ЕУР	19.076	18.959	115.095	30.013
РУБ	2.226	1.079	239	72
	3.352.960	3.162.307	3.135.311	2.878.947

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

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

	2022.		у хиљадама РСД 2021.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	УСД	31.168	(31.168)	29.341
ЕУР	(9.602)	9.602	(1.105)	.105
РУБ	199	(199)	101	(101)
	21.765	(21.765)	28.337	(28.337)

Каматни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик (наставак)

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијска средства		
Некаматносна	3.371.161	3.233.704
Каматносна (фиксна каматна стопа)	13.411	14.498
	3.384.572	3.248.202
Финансијске обавезе		
Некаматносне	3.063.180	2.899.426
Каматносне (фиксна каматна стопа)	93.162	17.677
	3.156.342	2.917.103

Кредитни ризик

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности

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

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

Рачност доспећа финансијских обавеза Групе дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 2 до 5 године	Укупно
2022. година			
Дугорочни кредити из ранијих година	2.990.994	-	2.990.994
Краткорочне финансијске обавезе	93.664	-	93.664
Обавезе из пословања	10.911	-	10.911
Остале краткорочне обавезе	59.329	-	59.329
Пасивна временска разграничења	1.334	110	1.444
	3.156.342	-	3.156.342
2021. година			
Дугорочни кредити из ранијих година	2.821.803	-	2.821.803
Краткорочне финансијске обавезе	18.177	-	18.177
Обавезе из пословања	9.585	-	9.585
Остале краткорочне обавезе	65.013	-	65.013
Пасивна временска разграничења	2.421	104	2.525
	2.916.999	104	2.917.103

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

31. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

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

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2021. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Укупна задуженост	3.084.658	2.839.980
Готовина и готовински еквиваленти	16.469	13.674
Нето задуженост	3.068.189	2.826.306
Капитал	757.539	800.444
Укупан капитал	3.825.728	3.626.750
Показатељ задужености	80,20%	77,93%

32. 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 2022. године, фер вредност финансијских инструмената Групе приближно је једнака књиговодственим вредностима обелодањеним у консолидованом билансу стања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2022. године воде против Групе износи 36.797 хиљада РСД (334.055,36 УСД) а (2021. године – 39.717 хиљада РСД). Правоснажном другостепеном одлуком усвојен је противтужбени захтев Инвест-Импорт-а у делу обавезивања тужиоца да плати износ од 392.937,08 УСД и 362.066,41 УСД 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.

Руководство сматра да судски спорови који се воде против Групе неће проузроковати материјално значајне штете по Групу.

33.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Групе односи се на :

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	281.115	428.798
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.868	1.886
Ванбилансна актива	660.703	808.404
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	287.763	435.446
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.868	1.886
Исправка вредности заробљених средстава погона	3.336	3.336
Ванбилансна пасива	660.703	808.404

Ванбилансна евиденција односи се на следеће

Потраживања по основу извоза и увоза у износу 376.671 хиљаду РСД на дан 31. децембра 2022.год. се односе на:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (НАСТАВАК)

Обавезе у износу 357.935 хиљада РСД на дан 31. децембра 2022. године односе се на:

Торпедо Ријека	36.460
Холдинг Инд.каблова Јагодина	303.592
Остало	17.883
	<u>357.935</u>

33.2. Обавезе преузете од погона 435.446 хиљада РСД на дан 31. децембра 2022.године односе се на:

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

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Група је извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. и 2021. године. У поступку усаглашавања са осталим пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као што је наведено у напомени 16 уз финансијске извештаје Друштва, порез на добит у износу од 57.890 хиљада динара је плаћен 13. септембра 2022. године. Пореска управа је одбила Захтев Друштва од 3. августа 2020. године за одлагање плаћања дугованог пореза на рате. У образложењу Решења се наводи да на имовини на којој је уписана хипотека у корист Пореске управе, постоји терет, јер је простор издат у закуп. У периоду одлучивања у року од две године, Пореска управа је обрачунавала затезну камату која је у моменту плаћања износила 13.837 хиљада динара. На достављено Решење Пореске управе које је примљено 17. фебруара 2023. године, као и на обрачунату камату, Друштво је у року уложило Жалбу дана 1. марта 2023. године.

37. 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262
РУБЉА	1,5292	1,3925

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Консолидовани финансијски извештаји
за пословну 2022. годину и
Извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја привредног друштва Инвест-Импорт а.д. Београд (у даљем тексту „Матично друштво“) и његових зависних друштава (заједно „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одељку Основа за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 7 уз консолидоване финансијске извештаје, учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31. децембра 2022. године износе 115.489 хиљада РСД и укључују учешћа у капиталу привредног друштва Прокупца а.д. Београд у износу од 113.802 хиљаде РСД. Решењем Привредног суда у Београду од 25. новембра 2022. године, констатована је продаја Прокупца а.д. Београд као правног лица. Одлука је постала правноснажна 12. децембра 2022. године и евидентирана је у АПР-у обустава стечајног поступка а настављен поступак стечаја у односу на Стечајну масу. Исплата повериоцима још није извршена. Руководство очекује наплату дела потраживања током 2023. године а преостали износ би се обезвредио. На основу расположивих финансијских информација сматрамо да је потребно да се изврши додатна исправка вредности у износу од 113.802 хиљаде РСД. Сходно томе, дугорочни финансијски пласмани и пословни резултат текуће године су више исказани за наведени износ.

Као што је обелодањено у напомени 10 уз консолидоване финансијске извештаје, остала краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2022. године износе 78.058 хиљада РСД и у целости укључују потраживања старија од једне године за које Група није извршила исправку вредности. Сагласно томе, остала потраживања приказана у билансу стања и пословни резултат текућег периода су више исказани за 78.058 хиљада РСД.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 9 и 13 уз консолидоване финансијске извештаје, потраживања од продаје износе 3.259.221 хиљаду РСД а дугорочне обавезе 2.990.994 хиљаде РСД. Главнина потраживања од купаца се односи на акционарско друштво „Холдинг индустрија каблова, Јагодина“ (у даљем тексту „Холдинг“) у износу од 3.140.728 хиљада РСД над којем је покренут стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту „УППР“). Дана 22. фебруара 2018. године донето је Решење Бр. 1 Рео 6-2017 Привредног суда у Крагујевцу о усвајању УППР-а Холдинга. Сходно плану УППР-а, обавезе према Групи су углавном класификоване у класу Д2 поверилаца. Стање потраживања које Група има од Холдинга је усаглашено на дан 11. марта 2019. године, са признатом припадајућом каматом. Дана 11. марта 2019. године, УППР је код Привредног суда у Крагујевцу постао правноснажан. Рок спровођења плана реорганизације је три године од почетка примене. Решењем АПР-а број 38382/2022 од 4. маја 2022. године, усвојена је регистрациона пријава Холдинга о брисању друштвеног капитала и упису акцијског капитала и промени улога чланова. По овом основу, Група је своја потраживања требало да преведе у учешћа у капиталу Холдинга, што није урађено до краја 2022. године. Са друге стране, дугорочне обавезе Групе у износу од 2.990.994 хиљаде РСД представљају обавезе према банкама у стечају за кредите узете за потребе Холдинга. Процена руководства је да су обавезе према банкама у стечају застареле и да поводом њих не могу настати додатне тужбе. Сходно горе наведеном, учешћа у капиталу су мање исказана док су потраживања од продаје више исказана за износ од 3.140.728 хиљада РСД.

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

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напомени 33 уз консолидоване финансијске извештаје, укупан износ судских спорова који се воде против Групе на дан 31. децембра 2022. године износи 36.797 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. На основу процене исхода судских спорова у току, од стране правне службе Групе и адвоката, Група није формирала резервисања у консолидованим финансијским извештајима по овом основу на дан 31. децембра 2022. године.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Скретање пажње (наставак)

Анализом достављених прегледа спорова нисмо се могли уверити о будућим исходима спорова односно да ли ће Група сносити материјално значајне губитке.

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеном питању.

Кључна ревизијска питања

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

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја (наставак)

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

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

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

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Консолидовани Годишњи извештај о пословању Групе за 2022. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављени су на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству Републике Србије и усклађен је са консолидованим финансијским извештајима Групе за пословну 2022. годину.

Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 25. април 2023. 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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		602.749	602.470	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		7.846	7.846	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		7.846	7.846	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	461.995	463.258	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	53.926	55.157	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	320	352	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	391.984	391.984	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	14.072	14.072	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	1.693	1.693	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	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	132.908	131.366	

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		119.497	117.583	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		13.411	13.783	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			203	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.375.279	3.238.698	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	3.339	3.272	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.018	2.018	
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		296	229	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	3.259.221	3.073.244	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		180	169	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		3.258.090	3.072.324	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		951	751	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	78.058	77.334	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		77.602	76.895	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		456	439	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	17.925	70.606	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		17.925	70.606	
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		16.469	13.674	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		267	568	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.978.028	3.841.371	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		660.703	808.404	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		757.539	800.444	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	152.539	151.328	
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		365.206	446.991	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		95.716	90.305	
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		143.418	141.858	
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		44	447	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		331.090	320.306	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		329.476	319.951	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.614	355	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		15.385	11.435	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		345.771	361.332	
350	1. Губитак ранијих година	0413		282.041	269.155	
351	2. Губитак текуће године	0414		63.730	92.177	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.991.104	2.821.907	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13	2.990.994	2.821.803	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		2.990.994	2.821.803	
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		110	104	
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	56.290	55.896	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		173.095	163.124	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	93.664	18.177	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		73.913		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		1.159	608	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		500	500	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		18.092	17.069	
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		3.892	4.499	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		10.911	9.585	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		1.227		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.705	2.012	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		7.979	7.573	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	63.294	128.442	

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		59.329	65.013	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		3.908	5.539	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		57	57.890	
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		1.334	2.421	
	Б. 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		3.978.028	3.841.371	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		660.703	808.404	

У _____	Goran Simić	Digitally signed by Goran Simić	Законски заступник
дана _____ 20__ године	100091520-1501 981733528	100091520-1501981733528 Date: 2023.04.26 10:33:06 +02'00'	_____

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		77.214	68.610
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		18.419	12.310
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		270	360
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		18.149	11.950
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	58.795	56.300
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		138.797	150.679
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.812	1.700
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18	79.332	92.853
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		56.774	69.928
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.322	9.181
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.236	13.744
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.274	2.131
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	19	43.294	44.152
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			174
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	12.085	9.669

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		61.583	82.069
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	21	2.299	1.656
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		12	882
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.811	290
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030		476	484
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	22	1.490	1.048
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		112	98
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		551	4
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035		824	934
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3	12
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		809	608
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		667	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		7	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	23	1.367	907.026
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24	1.683	923.204
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		81.547	977.292
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		141.977	1.074.931
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		60.430	97.639
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		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			25
	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		60.341	97.664
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	25	641	50
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	25	394	320
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			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		61.376	98.034
	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		5.100	6.212
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		56.276	91.822
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Goran Simić 100091520-15 01981733528	Digitally signed by Goran Simić 100091520-15019817335 28 Date: 2023.04.26 10:34:19 +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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		61.376	98.034
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		1.963	1.690
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добници	2017			999
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		1.963	2.689
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		1.963	2.689
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	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		59.413	95.345
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		59.413	95.345
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		54.476	89.140
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		4.937	6.205

у _____	Goran Simić 100091520-15 01981733528	Digitally signed by Goran Simić 100091520-1501981733528 Date: 2023.04.26 10:38:57 +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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	108.409	93.074
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	609	917
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15.899	10.186
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	91.901	81.971
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	181.369	108.985
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	22.459	13.843
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.025	2.550
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	83.242	80.032
4. Плаћене камате у земљи	3010	14	1
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	57.885	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	15.744	12.559
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	72.960	15.911
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.710	16.193
1. Продаја акција и удела	3018		1.698
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	634	
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.076	14.495
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	71	169
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	71	169

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	1.639	16.024
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	73.947	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	36	
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	73.911	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	73.947	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	184.066	109.267
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	181.440	109.154
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2.626	113
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.674	13.099
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	169	462
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	16.469	13.674

у _____

дана _____ 20 _____ године

Goran Simić
100091520-15
01981733528

Digitally signed by Goran Simić
100091520-1501981733528
Date: 2023.04.26 10:37:03 +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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	101.800	4010	48.471	4019		4028	599.561
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	101.800	4012	48.471	4021		4030	599.561
4.	Нето промене у ____ години	4004	15	4013	1.042	4022		4031	-62.265
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	101.815	4014	49.513	4023		4032	537.296
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	101.815	4016	49.513	4025		4034	537.296
8.	Нето промене у ____ години	4008	18	4017	1.193	4026		4035	-76.374
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	101.833	4018	50.706	4027		4036	460.922

Позиција	ОПИС 1	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	138.722	4046	298.356	4055	330.685	4064	16.842
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	138.722	4048	298.356	4057	330.685	4066	16.842
4.	Нето промене у ____ години	4040	2.689	4049	21.950	4058	30.647	4067	-5.407
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	141.411	4050	320.306	4059	361.332	4068	11.435
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	141.411	4052	320.306	4061	361.332	4070	11.435
8.	Нето промене у ____ години	4044	1.963	4053	10.784	4062	-15.561	4071	3.950
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	143.374	4054	331.090	4063	345.771	4072	15.385

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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	873.067	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	873.067	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	800.444	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	800.444	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	757.539	4090	

у _____	Goran Simić Digitally signed by Goran Simić 100091520-150198173352 8 Date: 2023.04.26 10:36:08 +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 Консолидоване финансијске
извештаје за пословну 2022. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

Основне делатности 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 и представништва у иностранству.

Седиште Групе је у Београду, Теразије 5.

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

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

На дан 31. децембра 2022.године, Група је имала имала 28 просечно запослених радника.

Консолидовани финансијски извештаји за пословну 2022. годину одобрени су од стране руководства Групе дана 20.априла 2022. године.

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

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

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање 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.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)****Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

Сходно томе, приликом састављања консолидованих финансијских извештаја Група није у потпуности применила МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године. Имајући у виду материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу да имају на реалност и објективност консолидованих финансијских извештаја Групе, приложени консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати консолидованим финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Основе консолидације

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

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

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

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

Презентација консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС 89/2020).

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

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

Начело сталности пословања

Консолидовани финансијски извештаји Групе припремљени су у складу са принципом сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Група наставити са пословањем у догледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа, руководство сматра да је Група способна да настави са пословним активностима у складу са принципима сталности пословања и да овај принцип треба да буде примењен у припреми ових консолидованих финансијских извештаја.

Упоредни подаци

Није било корекције упоредних података.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**Некретнине, постројења и опрема**

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

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

Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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

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

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

Финансијски инструменти***Класификација и одмеравање***

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и одмеравање (наставак)

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

Дужнички инструменти

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

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

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

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Дужнички инструменти (наставак)

- 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Класификација и одмеравање (наставак)***

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

Признавање и престанак признавања

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

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

Модификација

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****Модификација (наставак)***

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 средства

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године****Финансијски инструменти*****Класификација финансијских инструмената***

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

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

Метод ефективне камате

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)****Финансијски инструменти (наставак)*****Финансијска средства расположива за продају***

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године (наставак)****Финансијски инструменти (наставак)*****Остале финансијске обавезе***

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

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

Порез на добитак***Текући порез***

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

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

Одложени порез

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених*****Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

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

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

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

Отпремнине

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

Јубиларне награде

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

Лизинг***Друштво као закупца***

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

У току 2022. године раскинут је Уговор о закупу пословног простора на Теразијама бр.5 закључен између привредног друштва Инвест-Импорт Интернационал као закуподавца и Инвест-Импорт а.д. Београд као закупца.

Друштво као закуподавац

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.

Друштво издаје у закуп искључиво пословни простор у свом власништву.

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.

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 одobreне попусте и порез на додату вредност.

Остали пословни приходи су приходи од издавања у подзакуп пословног простора.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

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

Пословне промене настале у страној 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 страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2022. године**

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Привредна друштва у саставу Групе***

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

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

Трошкови позајмљивања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

Корисни век некретнина, постројења и опреме

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

Уколико се садашња процена разликује од претходних процене, промене у пословним књигама Групе се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**Умањење вредности имовине**

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

Исправка вредности потраживања

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

Судски спорови

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 2021. године	178.196	28.557	15.766	222.519
Набавке у току године	-	21	-	21
Преноси	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
Курсне разлике	791	(3)	-	788
Остало	-	-	(1)	(1)
31. децембар 2021. године	<u>178.987</u>	<u>28.262</u>	<u>15.765</u>	<u>223.014</u>
1. јануар 2022. године	178.987	28.262	15.765	223.014
Набавке у току године	-	-	59	59
Преноси	-	59	(59)	-
Отуђења и расходања	-	(7.104)	-	(7.104)
Курсне разлике	947	5	-	952
31. децембар 2022. године	<u>179.934</u>	<u>21.222</u>	<u>15.765</u>	<u>216.921</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2021. године	121.853	28.069	-	149.922
Амортизација	1.977	154	-	2.131
Отуђења и расходања	-	(313)	-	(313)
31. децембар 2021. године	<u>123.830</u>	<u>27.910</u>	<u>-</u>	<u>151.740</u>
1. јануар 2022. године	123.830	27.910	-	151.740
Амортизација	2.178	96	-	2.274
Отуђења и расходања	-	(7.104)	-	(7.104)
31. децембар 2022. године	<u>126.008</u>	<u>20.902</u>	<u>-</u>	<u>146.910</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	<u>53.926</u>	<u>320</u>	<u>15.765</u>	<u>70.011</u>
31. децембар 2021. године	<u>55.157</u>	<u>352</u>	<u>15.765</u>	<u>71.274</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	391.984	391.984
Стање на крају године	391.984	391.984

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Група је дала у хипотеку пословни објект на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м² чија садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године износи 215.865 хиљада РСД (2021. године – 1.266 м² у износу од 215.865 хиљада РСД).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Учешћа у капиталу:		
- повезаних правних лица	4.008	3.781
- осталих правних лица	488.376	486.689
Дугорочни кредити у земљи	13.411	13.783
	505.795	504.253
Минус: исправка вредности	(372.887)	(372.887)
	132.908	131.366

Учешћа у капиталу осталих правних лица

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Привредна друштва у земљи	474.336	472.649
Пословне банке у земљи	14.040	14.040
	488.376	486.689
Минус: исправка вредности	(372.887)	(372.887)
	115.489	113.802

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 13.411 хиљаду РСД (2021. године – 13.783 хиљаде РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дати запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% до 3% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Дати аванси:		
- у земљи	296	229
- у иностранству	-	-
Материјал, алат и инвентар	2.018	2.018
Роба	1.025	1.025
	3.339	3.272

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања од купаца:		
- остала правна лица	3.259.849	3.074.532
	3.259.849	3.074.532
Минус: исправка вредности	(628)	(1.288)
	3.259.221	3.073.244

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. и 2021. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
0-360 дана	180	169
преко 360 дана	3.259.041	3.073.075
	3.259.221	3.073.244

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

У структури потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембра 2022. године, значајно потраживање се односи на купца акционарско друштво „Холдинг индустрија каблова“, Јагодина“ (у даљем тексту „Холдинг“) у укупном износу од 3.140.728 хиљаде РСД (2021. године – 2.963.227 хиљаде РСД) над којем је покренут стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту „УППР“). Дана 22. фебруара 2017. године донето је Решење Бр. 1 Рео 6-2017 Привредног суда у Крагујевцу о усвајању УППР-а Холдинга. Сходно плану УППР-а, обавезе према Групи су углавном класификоване у класу Д2 поверилаца.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2022. и 2021. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Стање на почетку године	1.288	1.288
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Нове исправке у току године	7	-
Директан отпис потраживања	(667)	-
Стање на крају године	<u>628</u>	<u>1.288</u>

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Потраживања за камату:		
- у земљи	20.871	21.664
Потраживања за више плаћени порез на добит	19.394	19.394
Остала потраживања	79.794	78.277
Минус: исправка вредности	(42.001)	(42.001)
	<u>78.058</u>	<u>77.334</u>

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица	86.856	86.856
	<u>86.856</u>	<u>86.856</u>
Текућа доспећа дугорочних средстава уложених у заједничке подухвате	-	715
Кamate на уложена средства у заједничке подухвате	17.925	69.891
	<u>17.925</u>	<u>70.606</u>
Минус: исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(86.856)	(86.856)
	<u>17.925</u>	<u>70.606</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Краткорочни кредити и пласмани

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 86.856 хиљада РСД (2021. године – 86.856 хиљада РСД) највећим делом се односе на зајмове одобрене повезаном правном лицу, Прокупац а.д. Београд - у стечају, са роком враћања до годину дана и каматном стопом у распону од 0,5% месечно до 10% годишње (2021. године - у распону од 0,5% месечно до 10% годишње). Износ наведених потраживања је исправљен у потпуности.

Средства уложена у заједничке подухвате

Средства уложена у заједничке подухвате исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 0 хиљаде РСД (2021. године – 715 хиљада РСД) у целости се односе на финансирање повезаног правног лица извршено на основу Споразума о заједничком партнерству и наступу на иностраном тржишту и уговора о финансирању и услугама у реализацији конкретног посла у Мјанмару. Средства су одобрена на рок од 6 година и уз каматну стопу од 9% годишње (2021. године – 9% годишње). Камата на средства уложена у заједничке подухвате на дан 31. децембра 2022. године износи 17.925 хиљаде РСД (2021. године - 69.891 хиљаду РСД).

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Матичног друштва исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 152.539 хиљада РСД (2021. године – 151.328 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2021. године – 98.136 хиљада РСД) и остали основни капитал у износу од 54.403 хиљаде РСД (2021. године – 53.192 хиљаде РСД).

Акцијски капитал Матичног друштва чини 40.890 обичних акција (2021. године – 40.890 обичних акција), појединачне номиналне вредности од 2.400 РСД.

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

Структура основног капитала Матичног друштва дата је у наредном прегледу:

	2022.		2021.	
	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%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Дугорочни кредити:		
- у иностранству	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>
	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.990.994 хиљаде РСД (2021. године – 2.821.803 хиљаде РСД) у целости се односе на обавезе по основу кредитних линија које су одобриле Удружена Београдска банка, Њујорк и Београдска банка COBU са Кипра, које су у стечају. Сви кредити су подигнути за потребе Холдинга.

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

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
УСД	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>
	<u>2.990.994</u>	<u>2.821.803</u>

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2022. у износу од 56.290 хиљада РСД (2021. године – 55.896 хиљада РСД) у целости се односе на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица у земљи	73.913	-
Краткорочни кредити остала повезана правна лица у иностранству	1.159	608
Краткорочни кредити у иностранству	<u>18.592</u>	<u>17.569</u>
	<u>93.664</u>	<u>18.177</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
ЕУР	73.913	-
УСД	19.251	17.677
РСД	500	500
	<u>93.664</u>	<u>18.177</u>

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	44.067	41.185
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	5.608	11.930
Обавезе према запосленима	3.183	3.452
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	2.915	3.774
Обавезе из специфичних послова	1.320	1.246
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3.908	5.539
Обавезе по основу пореза на добитак	57	57.890
Остале краткорочне обавезе	2.236	3.426
	<u>63.294</u>	<u>128.442</u>

17. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од закупнина: - у земљи	58.795	56.300
	<u>58.795</u>	<u>56.300</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада	56.774	69.928
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	7.322	9.181
Трошкови накнада по уговорима о делу	3.642	3.547
Трошкови накнада члановима органа управљања	2.622	2.642
Отпремнине радницима	4.132	4.997
Остали лични расходи	4.840	2.558
	79.332	92.853

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови закупа	35.883	39.961
Трошкови транспортних услуга	969	1.233
Трошкови услуга одржавања	4.301	520
Остали производни трошкови	2.141	2.438
	43.294	44.152

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	7.573	4.240
Трошкови непроизводних услуга	1.136	1.626
Судски и административни трошкови	915	1.695
Трошкови адвокатских услуга	293	95
Трошкови премија осигурања	271	345
Трошкови платног промета	173	201
Трошкови репрезентације	171	445
Остали нематеријални трошкови	1.553	1.022
	12.085	9.669

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

21. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- повезана правна лица	12	882
- остала правна лица	1.811	290
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- остала правна лица	476	484
	2.299	1.656

22. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- повезана правна лица	112	98
- остала правна лица	551	4
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- остала правна лица	824	934
Остали финансијски расходи	3	12
	1.490	1.048

23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од смањења обавеза	-	906.239
Добици од продаје постројења и опреме	528	-
Наплаћена отписана потраживања	66	-
Остали приходи	773	787
	1.367	907.026

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Директан отпис потраживања	-	921.298
Остали расходи	<u>1.683</u>	<u>1.906</u>
	<u>1.683</u>	<u>923.204</u>

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход	<u>(1.035)</u>	<u>(370)</u>
	<u>(1.035)</u>	<u>(370)</u>

26. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

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

Прорачун зараде по акцији за 2022. и 2021. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Нето губитак	61.376	98.034
Пондерисани број обичних акција	40.890	40.890

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

27. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ

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

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

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Група обавља трансакције са осталим повезаним правним лицима. У току 2022. и 2021. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	<u>у хиљадама РСД</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
ПРИХОДИ		
Финансијски приходи:		
- остала повезана правна лица	12	882
	12	882
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Краткорочни финансијски пласмани, нето:		
- остала повезана правна лица	17.925	70.606
	17.925	70.606
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		
- остала повезана правна лица	73.913	-
	73.913	-
НАБАВКЕ		
- остала повезана правна лица	31.071	35.305
	31.071	35.305

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Зараде и бонуси	<u>28.506</u>	<u>34.137</u>
	<u>28.506</u>	<u>34.137</u>

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

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

Руководство Групе је организовало пословање са становишта тржишта на којима обавља привредну активност. У том контексту, на дан 31. децембра 2022. године постоје два сегмента пословања, односно два сегмента о којима се извештава.

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Приходи и резултат

	Приходи по сегментима		у хиљадама РСД Резултат по сегментима	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Сегмент Србија	270	360	(62.870)	(80.383)
Сегмент Иностранство	18.149	11.950	1.287	(1.686)
	18.419	12.310	(61.583)	(82.069)
Финансијски приходи			2.966	1.656
Финансијски расходи			(1.497)	(1.048)
Остали приходи			1.367	907.026
Остали расходи			(1.683)	(923.204)
Губитак из редовног пословања			(60.430)	(97.639)
Нето добитак пословања које се обуставља			89	(25)
Губитак пре опорезивања			(60.341)	(97.664)

Приходи по сегментима приказани у претходној табели у потпуности се односе на приходе остварене од екстерних купаца. У току 2022. и 2021. године није било интерне реализације.

Имовина

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

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

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

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Сегмент Србија	592.341	592.866
Сегмент Иностранство	10.407	9.604
Укупна имовина	602.748	602.470

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (НАСТАВАК)

Информације о приходима од продаје производа и услуга

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Остали производи и услуге	18.419	12.310
	18.419	12.310

Информације другим пословним приходима

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Други пословни приходи	58.795	56.300
	58.795	56.300

Географске информације

	Приходи од продаје		у хиљадама РСД Стална имовина	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	Србија	270	360	592.341
Иностранство	18.149	11.950	10.407	9.604
	18.419	12.310	602.748	602.470

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Категорије финансијских средстава и обавеза

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	13.411	13.783
Потраживања	3.336.767	3.150.139
Краткорочни финансијски пласмани	17.925	70.606
Готовина и готовински еквиваленти	16.469	13.674
	3.384.572	3.248.202

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Категорије финансијских средстава и обавеза (наставак)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе	2.990.994	2.821.803
Краткорочне финансијске обавезе	93.664	18.177
Обавезе из пословања	10.911	9.585
Остале краткорочне обавезе	59.329	65.013
Пасивна временска разграничења	1.444	2.525
	3.156.342	2.917.103

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Тржишни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Девизни ризик

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

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	УСД	3.331.658	3.142.269	3.019.977
ЕУР	19.076	18.959	115.095	30.013
РУБ	2.226	1.079	239	72
	3.352.960	3.162.307	3.135.311	2.878.947

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

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

	2022.		у хиљадама РСД 2021.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	УСД	31.168	(31.168)	29.341
ЕУР	(9.602)	9.602	(1.105)	.105
РУБ	199	(199)	101	(101)
	21.765	(21.765)	28.337	(28.337)

Каматни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик (наставак)

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Финансијска средства		
Некаматносна	3.371.161	3.233.704
Каматносна (фиксна каматна стопа)	13.411	14.498
	3.384.572	3.248.202
Финансијске обавезе		
Некаматносне	3.063.180	2.899.426
Каматносне (фиксна каматна стопа)	93.162	17.677
	3.156.342	2.917.103

Кредитни ризик

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

30. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности

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

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

Рачност доспећа финансијских обавеза Групе дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 2 до 5 године	Укупно
2022. година			
Дугорочни кредити из ранијих година	2.990.994	-	2.990.994
Краткорочне финансијске обавезе	93.664	-	93.664
Обавезе из пословања	10.911	-	10.911
Остале краткорочне обавезе	59.329	-	59.329
Пасивна временска разграничења	1.334	110	1.444
	3.156.342	-	3.156.342
2021. година			
Дугорочни кредити из ранијих година	2.821.803	-	2.821.803
Краткорочне финансијске обавезе	18.177	-	18.177
Обавезе из пословања	9.585	-	9.585
Остале краткорочне обавезе	65.013	-	65.013
Пасивна временска разграничења	2.421	104	2.525
	2.916.999	104	2.917.103

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

31. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

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

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2021. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Укупна задуженост	3.084.658	2.839.980
Готовина и готовински еквиваленти	16.469	13.674
Нето задуженост	3.068.189	2.826.306
Капитал	757.539	800.444
Укупан капитал	3.825.728	3.626.750
Показатељ задужености	80,20%	77,93%

32. 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 2022. године, фер вредност финансијских инструмената Групе приближно је једнака књиговодственим вредностима обелодањеним у консолидованом билансу стања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2022. године воде против Групе износи 36.797 хиљада РСД (334.055,36 УСД) а (2021. године – 39.717 хиљада РСД). Правоснажном другостепеном одлуком усвојен је противтужбени захтев Инвест-Импорт-а у делу обавезивања тужиоца да плати износ од 392.937,08 УСД и 362.066,41 УСД 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.

Руководство сматра да судски спорови који се воде против Групе неће проузроковати материјално значајне штете по Групу.

33.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Групе односи се на :

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	281.115	428.798
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.868	1.886
Ванбилансна актива	660.703	808.404
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	287.763	435.446
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.868	1.886
Исправка вредности заробљених средстава погона	3.336	3.336
Ванбилансна пасива	660.703	808.404

Ванбилансна евиденција односи се на следеће

Потраживања по основу извоза и увоза у износу 376.671 хиљаду РСД на дан 31. децембра 2022.год. се односе на:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33.1. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (НАСТАВАК)

Обавезе у износу 357.935 хиљада РСД на дан 31. децембра 2022. године односе се на:

Торпедо Ријека	36.460
Холдинг Инд.каблова Јагодина	303.592
Остало	17.883
	<u>357.935</u>

33.2. Обавезе преузете од погона 435.446 хиљада РСД на дан 31. децембра 2022.године односе се на:

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

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Група је извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. и 2021. године. У поступку усаглашавања са осталим пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као што је наведено у напомени 16 уз финансијске извештаје Друштва, порез на добит у износу од 57.890 хиљада динара је плаћен 13. септембра 2022. године. Пореска управа је одбила Захтев Друштва од 3. августа 2020. године за одлагање плаћања дугованог пореза на рате. У образложењу Решења се наводи да на имовини на којој је уписана хипотека у корист Пореске управе, постоји терет, јер је простор издат у закуп. У периоду одлучивања у року од две године, Пореска управа је обрачунавала затезну камату која је у моменту плаћања износила 13.837 хиљада динара. На достављено Решење Пореске управе које је примљено 17. фебруара 2023. године, као и на обрачунату камату, Друштво је у року уложило Жалбу дана 1. марта 2023. године.

37. 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262
РУБЉА	1,5292	1,3925

Goran Simić Digitally signed by
Goran Simić
100091520- 100091520-15019
1501981733 81733528
528 Date: 2023.04.27
09:12:05 +02'00'

U skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" broj 73/2016 i 44/2021), 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:

KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PRIVREDNOG DRUŠTVA INVEST-IMPORT AD BEOGRAD ZA 2022. GODINU

1) OPŠTE INFORMACIJE

Sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2022. godinu se vrši u skladu sa MRS 27 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji.

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

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

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

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

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

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

U postupku konsolidovanja uključena su sledeća pravna lica:

- 1) *INVEST-IMPORT a.d. Beograd* - matično pravno lice
Adresa: Beograd, Terazije br.5, PIB 100001652, Matični broj 07049528
Šifra delatnosti 4120
- 2) *INPEA (Overseas) LTD* – zavisno pravno lice
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander
Ctr.Blok 1 Office 113CD, 3032, Limassol, Kipar
registracioni broj HE 39379
- 3) *D.D. Invest-Import limited* – zavisno pravno lice
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander
Centre, Blok 1,1 Floor, Office 113 CD 3032,
Limassol, Kipar, registracioni broj HE 78971

- 4) *WEELEX Limited* – zavisno pravno lice
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander
Centre Blok 1, 1st Floor, Office 113CD 3032,
Limassol, Kipar, registracioni broj HE 85029
- 5) *OOO SP Legstrojinvest* – zavisno pravno lice
Adresa : 105082 Moskva, Počtovaja B br.18B, Ruska Federacija,
registracioni br. 05191045
- 6) *Invest GMBH* – zavisno pravno lice
Adresa: Rheinallee 140, 40545 Disseldorf, Nemačka
Registracioni broj HRB 53743
- 7) *G.L. LEGIN LTD* – zavisno pravno lice
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika
Centre Blok 1, 1st Floor, Office 113CD 3032, Limassol, Kipar
Registracioni broj HE 54894
- 8) *IPT Company, Incorporated* – zavisno pravno lice
Adresa: 450 7th Avenue 2710, New York, N.Y. 10123
Registracioni broj 425120
- 9) *Super Hunt DOO* – Zavisno pravno lice
Adresa: Stevana Prvovenčanog bb, Lajkovac, Republika Srbija

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

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

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

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

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

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

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

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

U skladu sa važećim zakonskim propisima urađen je konsolidovani godišnji izveštaj na dan 31.12.2022. god. INVEST-IMPORT a.d. Beograd, kao matičnog društva i INPEA (Overseas) LTD, D.D. Invest-Import, WEELEX Limited, OOO SP Legstrojinvest, Invest GMBH, G.L.LEGIN LTD, IPT Company, Inc. i Super Hunt DOO.Lajkovac.

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

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

Ostvareni finansijski rezultati (neto dobit/gubitak) matičnog i zavisnih pravnih lica u 2022. godini su:

Matično i zavisna Društva	Rezultat poslovanja	U hiljadama dinara
INVEST –IMPORT a.d. Beograd	Gubitak	-61.211
INPEA (Overseas) LTD	mirovanje	
D.D. Invest-Import LTD	-- " --	
L.G. LEGIN LTD	-- " --	
WEELEX LTD	Gubitak	-637
OOO SP Legstrojinvest	Dobit	321
Invest GMBH	Dobit	302
IPT Company INC	Dobit	1.731
Super Hunt DOO	Gubitak	-1.882
Ukupno gubitak		-61.376

Prema Bilansu uspeha za 2022 godinu u poslovnim prihodima najveći procenat učešća imaju prihodi ostvareni po osnovu zakupa poslovnog prostora Grupe, što predstavlja 76,15% ukupnih poslovnih prihoda. Prihod od prodaje na domaćem i inostranom tržištu iznosi 23,85% od ukupnih poslovnih prihoda Grupe.

Gubitak za 2022 godinu iznosi 61.376 hiljada dinara.

**IZRAČUNAVANJE POKAZATELJA POSLOVANJA UZ GODIŠNJI
KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022 GODINU**

1. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Red.br.	Pokazatelji	Vrednosti
1.	PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	-8,102%
2.	PRINOS NA UKUPAN KAPITAL	-7,965%
3.	POSLOVNI NETO DOBITAK	-0,7976
4.	STEPEN ZADUŽENOSTI	80,957 %
5.	I STEPEN LIKVIDNOSTI	0,0951
6.	II STEPEN LIKVIDNOSTI	19,4803
7.	NETO OBRTNI KAPITAL	3.202.184 hilj.din.
8.	NAJVIŠA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	9.600,00 din
9.	NAJNIŽA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	2.900,00 din
10.	TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA U 000din.(40890 x 9600,00 din.)	392.544 hilj.din.
11.	DOBITAK PO AKCIJI	
12.	ISPLAĆENA DIVIDENDA PO AKCIJI ZA POSLEDNJE TRI GODINE :	2019 - 2020 - 2021 -

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

- a) prihodi od prodaje roba i usluga na domaćem i ino tržištu: 18.419 hilj.din
- b) glavni kupci: AERS Beograd; Univerzitet FEFA Beograd; Insajder Tim doo Beograd,
- c) glavni dobavljači :
Invest Import International a.d. Beograd, Beogradske elektrane- Beograd; EPS snabdevanje Beograd; MTS Telekom Beograd

3. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

za konsolidovane fin. izveštaje 2022 god.

Analiza prihoda					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				2022/2021 (indeks)
	2022	2021	% 2022	% 2021	
Prihodi:					
Poslovni prihodi	77.214	68.610	94,69	7,02	112,54
Finansijski prihodi	2.299	1.656	2,82	0,17	138,83
Ostali prihodi	2.034	907.026	2,49	92,81	0,22
Ukupno	81.547	977.292	100,00	100,00	8,34
Neto dob.posl. koje se obust.	89				
Analiza rashoda:					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				2022/2021 (indeks)
	2022	2021	2022	2021	
Rashodi:				%	
Poslovni rashodi	138.797	150.679	97,76	14,02	92,11
Finansijski rashodi	1.490	1.048	1,05	0,10	142,18
Ostali rashodi	1.690	923.204	1,19	85,88	0,18
Ukupno	141.977	1.074.931	100,00	100,00	13,21
Neto gub. posl. koje se obust.		25			
Analiza rezultata poslovanja					
Opis	Iznos u hilj. din.		2022/2021 (indeks) %		
	2022	2021			
Rezultat poslovanja					
Poslovni dobitak (gubitak)	-61.583	-82.069	75,04		
Finansijski dobitak (gubitak)	809	608	133,06		
Ostali dobitak (gubitak)	344	-16.178	-2,13		
Dobitak (gubitak) koji se obust.	89	-25	-356,00		
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	-60.341	-97.664	61,78		
Porez na dobit	-641	-50			
Odloženi poreski prihod/ rashod	-394	-320	123,13		
Neto dobitak/gubitak	-61.376	-98.034	62,61		

4) MEĐUSOBNI ODNOSI MATIČNOG I ZAVISNIH PRAVNIH LICA

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

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

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

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

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

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

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

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

7) AKTIVNOSTI NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Grupa nije imala aktivnosti na polju istraživanja.

8) PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

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

9) IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

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

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

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

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

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

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

U primeni izabranog Kodeksa korporativnog upravljanja nema odstupanja.

U Beogradu 19.04.2023 godine



Generalni direktor

Goran Simić



Invest-Import a.d.

ZAIZVOZ, UVOZI I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD

11103 Beograd, Terazije 5, Tel: +381 11 3334-300, 3334-301, Fax: +381 11 3334-485, www.invest-import.co.rs, Matični broj: 07049528, PIB 100001652

Na osnovu člana 71. Stav 4. 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 konsolidovani godišnji finansijski izveštaj Invest-Import a.d. Beograd za 2022 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

Generatni direktor

Goran Simić

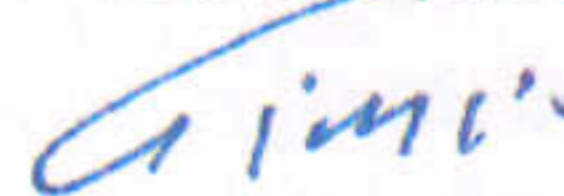


ODLUKA O USVAJANJU KONSOLIDOVANOG GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Konsolidovani godišnji izveštaj u momentu objavljivanja još nije usvojen od strane nadležnog organa Društva (Skupštine društva). Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju Konsolidovanog godišnjeg izveštaja za 2022. godinu.

Beograd, 25.04.2023.

Generalni direktor



Goran Simić

