

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		261.155	260.641	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		261.155	260.641	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	19	24.604	24.604	
023	2. Постројења и опрема	0011	19	95	58	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	20	233.121	233.121	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	19	3.265	2.788	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	19	70	70	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	21	196.749	197.265	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	370	261	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	21	250	250	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	21	120	11	
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	22	65.202	49.648	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	22	447		
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	22	64.755	49.648	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	130.958	146.378	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	22	130.958	146.378	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије 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	23	61	827	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	158	151	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		457.904	457.906	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	413.479	415.456	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	146.674	146.674	
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				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		198.935	198.935	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		69.847	69.847	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		69.847	67.631	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			2.216	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.977		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		1.977		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
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				
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				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	39.214	38.117	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.211	4.333	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	372	373	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	26	4.410	3.201	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	26	48	54	
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	26	4.020	2.801	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	26	342	346	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		429	759	

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	27	143	323	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	28	286	436	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	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		457.904	457.906	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

NIKOLA
BOŽOVIĆ
Ć

Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ
Date:
2024.04.01
12:37:06 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		20.459	106.006
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5		82.487
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5		82.487
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	20.459	21.662
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7		1.857
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		22.325	101.786
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8		82.131
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	9.247	7.676
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	1.713	1.716
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	959	1.139
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	145	183
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	609	394
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	21	97
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12		948
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	3.035	2.309
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	8.309	6.909

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			4.220
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.866	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	11	211
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	15		211
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	15	11	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	8	52
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	7	52
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3	159
	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		43	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	12		1.013
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	941	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		21.454	106.217
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		22.333	102.851
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	18		3.366
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	18	879	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	18		3.366

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	18	879	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	18	1.098	1.150
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	18		2.216
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	18	1.977	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

**NIKOLA
BOŽOV
IĆ**

Digitally signed

by NIKOLA
BOŽOVIĆ

Date:

2024.04.01

12:34:49 ®

+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	18		2.216
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	18	1.977	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	18		2.216
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	18	1.977	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____ дана _____ 20____ године Законски заступник

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

NIKOLA BOŽOVIĆ Digitally signed by NIKOLA BOŽOVIĆ
 Date: 2024.04.01 12:37:56 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	24.240	50.986
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	24.172	46.086
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	68	4.900
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	24.361	71.239
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	20.111	62.780
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.893	1.721
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.357	6.738
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	121	20.253
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		45.589
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		45.378
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		211
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	643	45.426
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	643	45.426

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		163
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	643	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1	
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	1	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	24.240	96.575
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	25.005	116.665
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	765	20.090
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	827	20.917
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	61	827

у _____

дана _____ 20____ године

Законски засвојени

Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ

Date: 2024.04.01
12:33:30 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	146.674	4010		4019		4028	
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	146.674	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	146.674	4014		4023		4032	
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	146.674	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	146.674	4018		4027		4036	

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	198.935	4046	73.072	4055	5.441	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	198.935	4048	73.072	4057	5.441	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-3.225	4058	-5.441	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	198.935	4050	69.847	4059	0	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	198.935	4052	69.847	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	1.977	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	198.935	4054	69.847	4063	1.977	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	413.240	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	413.240	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	415.456	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	415.456	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	413.479	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).

NIKOLA Digitally signed
BOŽOVIĆ by NIKOLA
Ć BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01
12:36:16 +02'00'

**INTERSERVIS A.D. FUTOG
NAPOMENE**

**uz finansijske izveštaje
za godinu završenu
31. decembra 2023. godine**

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sadržaj

1. OSNIVANJE I DELATNOST.....	4
2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	5
2.1 Osnove sastavljanja izveštaja	5
2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA.....	6
2.3 UPOREDNI PODACI	6
2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA.....	6
2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA	6
2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA	6
2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI	6
2.8 Nematerijalna ulaganja	10
2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema	10
2.10 Investicione nekretnine	11
2.11 Zalihe.....	12
2.12 Rezervisanje.....	12
2.13 Kapital.....	12
2.14 Prihodi	12
2.15 Rashodi.....	14
2.16 Tekući i odloženi porez na dobit	14
2.17 Zarada po akciji	15
2.18 Korišćenje procenjivanja	15
3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	16
3.1 Tržišni rizik.....	16
3.2 Rizik likvidnosti	17
3.3 Upravljanje kapitalom.....	19
3.4 Kreditni rizik	19
3.5 Pravična (fer) vrednost	20
4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE	20
4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke.....	20
5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE	21
6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	21
7. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	21
8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	22
9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	22
10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	22
11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	22
12. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	23

13. TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	24
14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	24
15. FINANSIJSKI PRIHODI	24
16. FINANSIJSKI RASHODI	25
17. OSTALI PRIHODI	25
18. POREZ NA DOBITAK	25
19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	27
20. INVESTICIONE NEKRETNINE	28
21. ZALIHE	29
22. POTRAŽIVANJA	29
23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	30
24. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	30
25. OSNOVNI KAPITAL	30
26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	30
27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	31
28. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	31
29. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA	31
30. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE	32
31. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA	32
32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA	33

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Akcionarsko društvo za unutrašnju i spoljnu trgovinu „INTERSERVIS“ AD, Futog (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1954. godine kao Društvo za zastupanje inostranih firmi pod nazivom „MERKUR“.

U periodu 1980. - 2003. godine, Društvo je prošlo kroz brojne organizacione promene. Društvo je danas organizovano kao Akcionarsko društvo, a većinski vlasnik je „DELTA AGRAR“ d.o.o. Beograd sa 76,86%.

Rešenjem Trgovinskog suda u Novom Sadu od 17. novembra 2003. godine, Društvo je upisano u sudski registar.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD7804/2005 od 01. aprila 2005. godine Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata.

Trenutna delatnost društva je izdavanje nepokretnosti matičnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na dan bilansa 31.12.2023. Interservis AD ima 1 radnika, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 1.

Sedište Društva je u Futogu, Železnička 17.

Akcije Društva se kotiraju na berzi, ali u toku 2023 godine nije registrovan promet.

Direktor Društva je Nikola Božović.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene pri sastavljanju ovih finansijskih izveštaja prikazane su u nastavku. Ove politike su dosledno primenjene na sve prikazane godine, osim ukoliko nije naznačeno drugačije.

2.1 Osnove sastavljanja izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon"), kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Propisi Republike Srbije koji se primenjuju na finansijske izveštaje Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine odstupaju od MSFI i MRS u sledećim aspektima finansijskog izveštavanja:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – „Prikazivanje finansijskih izveštaja“ i MRS 7 – „Izveštaj o tokovima gotovine“.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 123/20 125/20) od novih prevedenih standarda objavljeni su MSFI 16: Lizing i tumačenje IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

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

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA

Na osnovu sprovedenih istraživanja, uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremio finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

2.3 UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2022. godinu.

2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- Građevinski objekti i zemljište vrednovani po metodu revalorizacije,
- Investicione nekretnine vrednovane po fer vrednosti (napomena 21).

2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD). RSD predstavlja funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2023.	2022.
CHF	125.5343	1119.2543
USD	105.8671	110.1515
EUR	117.1737	117.3224

2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne finansijske godine.

2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Početno priznavanje i merenje

Finansijska imovina se klasifikuje, prilikom početnog priznavanja, i naknadno se vrednuje po amortizovanoj vrednosti, fer vrednosti kroz ostali rezultat ili fer vrednost kroz bilans uspeha.

Klasifikacija finansijske imovine prilikom početnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela upravljanja tom imovinom. Sa izuzetkom potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, Društvo inicijalno vrednuje finansijsku imovinu po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha) koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijske imovine. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, ili za koje je Društvo primenilo praktično izuzeće, vrednuju se po ceni transakcije u skladu sa MSFI 15.

Da bi finansijska sredstva bila klasifikovana i vrednovana po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat, ona treba da dovedu do novčanih tokova koja su samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice („SPPI“). Ova procena se označava kao SPPI test i sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta.

Naknadno merenje

Za potrebe naknadnog vrednovanja, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti

Ova kategorija predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva. Finansijska imovina se vrednuje po amortizovanoj vrednosti pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina se naknadno vrednuje uz korišćenje metode efektivne kamatne stope i predmet je obezvređenja. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha u momentu prestanka priznavanja, modifikacije ili obezvređenja.

Finansijska imovina koju Društvo vrednuje po amortizovanoj vrednosti obuhvata potraživanja od kupaca, date kredite i druga kratkoročna potraživanja.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat

Društvo vrednuje dužničke instrumente po fer vrednosti kroz ostali rezultat pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Društvo obračunava prihod od kamate, efekte kursnih razlika, obezvređenje i ukidanje obezvređenja i priznaje ih u bilansu uspeha na isti način kao u slučaju finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti. Ostatak promene u fer vrednosti se priznaje u ostalom rezultatu. Prilikom prestanka priznavanja, kumulirani iznos promene u fer vrednosti (priznat u ostalom rezultatu) se reklasifikuje u bilans uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuje finansijsku imovinu koja se drži radi trgovine, finansijske derivate (osim ako su opredeljena kao efektivni hedžing instrument), imovinu koja je opredeljena po fer vrednosti prilikom početnog priznavanja ili je obavezno njeno vrednovanje po fer vrednosti kroz bilans uspeha, i finansijsku imovinu sa novčanim tokovima koji nisu samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice. Finansijska imovina se klasifikuje kao ona koja se drži radi trgovine ako je pribavljena sa ciljem prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti.

Promene u fer vrednosti ove finansijske imovine se priznaju u bilansu uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

Obezvređenje finansijske imovine

Društvo priznaje obezvređenje finansijske imovine za očekivani kreditni gubitak („ECL“) za sve dužničke instrumente koji se ne vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Iznos očekivanog kreditnog gubitka za potraživanje od kupaca je osetljiv na promene u okolnostima i projekcijama budućih ekonomskih uslova. S tim u vezi, istorijsko iskustvo Društva u vezi sa kreditnim gubicima potraživanja od kupaca može se razlikovati od njihovih stvarnih „stopa neizvršenja obaveza“ u budućnosti.

Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje u pogledu naplate ugovorenih novčanih tokova. Otpis ima tretman prestanka priznavanja finansijske imovine. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije „ostali rashodi“.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist „ostalih prihoda“.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Finansijska sredstva - amortizovana vrednost

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice, a uvećano ili umanjeno za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope za sve razlike između početnog iznosa i iznosa pri dospeću i uz oduzimanje svakog umanjenja (preko računa ispravke vrednosti) po osnovu umanjenja vrednosti ili nenaplativosti.

Finansijska sredstva - fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na dan odmeravanja.

Fer vrednost se utvrđuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja. Za sredstva za koja ne postoji aktivno tržište, fer vrednost se utvrđuje korišćenjem tehnika procene. Tehnike procene obuhvataju korišćenje poslednjih nezavisnih tržišnih transakcija između obavještenih, voljnih strana, ako su dostupne, poređenje sa aktuelnom fer vrednošću drugog instrumenta koji je u značajnoj meri isti i analizu diskontovanog toka gotovine. Sredstva za koja ne postoji aktivno tržište i za koja nije moguće realno utvrditi fer vrednost vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Finansijsko sredstvo (ili, deo finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo je izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva ili je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu bez materijalno značajnog odlaganja trećem licu po osnovu ugovora o prenosu; i ili je (a) Društvo prenelo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenelo kontrolu nad njim.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u finansijskim izveštajima Društva iskazuju se sredstva na tekućim i deviznim računima.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljenih sredstava. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne i kratkoročne obaveze po osnovu odobrenih kredita od banaka, matičnih i povezanih lica, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Obaveza je kratkoročna ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. U cilju ispravnog prikazivanja dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se razgraničenje dela dugoročnih finansijskih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa, sa dugoročnih obaveza na poziciju kratkoročnih finansijskih obaveza - deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti primljene naknade koja je približno jednaka njihovoj fer vrednosti.

Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

2.8 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu. Za naknadna vrednovanja objekata i zemljišta, primenjuje se metod revalorizacije.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Zemljište se vrednuje po fer vrednosti, a samim tim ukoliko je vrednost veća od prikazane vrednosti promena se prikazuje kroz ostali rezultat i kreira se revalorizaciona rezerva. Revalorizaciona rezerva se prva koristi u slučaju kasnijeg obezvređenja te iste imovine, pre nego se ostatak prizna na teret rashoda kroz bilans uspeha.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Osnovicu za obračun amortizacije čini revalorizovana vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost.

Građevinski objekti imaju rezidualnu vrednost u iznosu jedne godišnje amortizacije, dok postrojenja i oprema imaju rezidualnu vrednost 1% nabavne vrednosti.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2023. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2022. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	3.26%	30.67	3.26%	30.67
Kompjuterska oprema	20%	5	20%	5
Nameštaj i ostala oprema	12.44%	8.04	12.44%	8.04

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

2.10 Investicione nekretnine

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade i oprema) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine čiju fer vrednost je moguće pouzdano utvrditi inicijalno se iskazuju po nabavnoj vrednosti, a nakon toga se vrednuju primenom poštene (fer) vrednosti. Poštena (fer) vrednost odražava tržišne uslove na dan bilansa stanja, a utvrđuje se na osnovu procene profesionalno kvalifikovanog nezavisnog procenjivača.

2.11 Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

2.12 Rezervisanje

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

2.13 Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, *rezerve, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat*.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

2.14 Prihodi

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima

Osnovno načelo novog standarda o prihodima jeste da Društvo priznaje prihode koji opisuju prenos ugovorene robe ili usluge korisnicima u iznosu koji održava nadoknadu na koju Društvo može polagati pravo u zamenu za tu robu ili usluge. Društvo priznaje prihode u skladu sa tim osnovnim načelom tako što primenjuje sledeće korake:

- Prepoznavanje ugovora sa kupcem;
- Prepoznavanje obaveze izvršenja u ugovoru;
- Određivanje cene transakcije;
- Raspodela cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru;
- Priznavanje prihoda kada (ili pošto) Društvo ispuni obavezu izvršenja.

Ugovori sa kupcima su analizirani preko svih navedenih koraka kao i drugih odgovarajućih smernica propisanih novim standardom, kako bi se sagledali svi značajni izazovi iz novog standarda o prihodima.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima se priznaju kada se kontrola nad obećanom robom odnosno uslugama prenese na kupca i to u iznosu koji odražava naknadu na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za odnosnu proizvode/robu ili uslugu.

Ugovorne obaveze i politika priznavanja prihoda

Prodaja robe i usluga

Kupci stiču kontrolu nad robom u momentu kada se roba isporuči kupcu. Faktura se generiše u tom momentu sa rokom plaćanja koji se u većini slučajeva kreće do 30 dana. Kupci takođe imaju mogućnost avansnog plaćanja.

Prihod se priznaje u momentu isporuke robe ili usluge i kvalitativnog i kvantitativnog prihvata od strane Kupca.

Potraživanje od kupca

Potraživanje od kupca predstavlja pravo Društva na iznos naknade koji nije uslovan (tj. samo je neophodan protok vremena pre nego što naknada dospe na plaćanje). U vezi sa računovodstvenim obuhvatanjem potraživanja od kupaca pogledati Napomenu 2.7 Finansijski instrumenti.

Ugovorna salda

Ugovorna imovina

Ugovorna imovina je pravo na naknadu u zamenu za robu ili usluge koje je Društvo prenelo kupcu. Ako Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze prenosom obećane robe ili usluga pre nego što kupac plati naknadu ili pre obaveze plaćanja naknade, ugovorna imovina se priznaje za zarađeni deo naknade u vezi sa prodajom koji je uslovan.

Ugovorna obaveza

Ugovorna obaveza je obaveza prenosa robe ili usluga kupcu za koje je Društvo primilo naknadu (ili iznos naknade koji je dospeo) od kupca. Ugovorna obaveza se priznaje kao prihod kada Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze.

Značajna komponenta finansiranja

Generalno, Društvo ima kratkoročna potraživanja od kupaca ili prima kratkoročne avanse po osnovu prodaje. Društvo se opredelilo da primeni praktično izuzeće i da ne koriguje obećanu naknadu za efekte značajne komponente finansiranja ako očekuje, prilikom priznavanja ugovora, da će period između prenosa robe ili usluga i momenta kada kupac plaća za tu robu ili uslugu trajati jednu godinu ili kraće.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi se sastoje od kamata na kredite, kamatnih potraživanja od plasiranih sredstava i pozitivnih kursnih razlika.

Prihod od kamata priznat je u bilansu uspeha po principu vremenskog razgraničenja, koršćenjem metode efektivnog prihoda od sredstva. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od smanjenja obaveza, i ostali prihodi.

2.15 Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza, rashode od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su negativni efekti vrednosnih usklađivanja potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

2.16 Tekući i odloženi porez na dobit

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju. Rukovodstvo vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje samo do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski izvršivo pravo da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na poreze na dobit uvedene od strane istog poreskog organa bilo entitetu koji podleže obavezi

plaćanja poreza ili različitim entitetima koji podležu obavezi plaćanja poreza onda kada postoji namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi

2.17 Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. Zarada po akciji iznosi 36 rsd.

2.18 Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 2.7 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 2.9 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 19 – Procena fer vrednosti građevinskih objekata i zemljišta,
- Napomena 20 – Procena fer vrednosti investicionih nekretnina.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.1 Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	61	61
Potraživanja od kupaca	-	65.202	65.202
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	130.958	130.958
Ukupno		196.221	196.221
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	342	4.068	4.410
Ostale kratkoročne obaveze	-	429	429
Ukupno	342	4.497	4.839
Neto devizna pozicija			
dan 31. decembar 2023.	(342)	191.724	191.382

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	827	827
Potraživanja od kupaca	-	49.648	49.648
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	146.378	146.378
Ukupno	-	196.853	196.853
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	345	2.856	3,201
Ostale kratkoročne obaveze	-	759	759
Ukupno	345	3.615	3.960
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2022	(345)	193.238	192.893

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo raznim rizicima od promene kamatne stope iz razloga što se pozajmica od povezanih lica sa fiksnom kamatnom stopom.

3.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	61	-	-	-	61
Potraživanja od kupaca	65.202	-	-	-	65.202
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-	130.966	-	130.966
Ukupno	65.263		130.966		196.229
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	4.410	-	-	-	4.410
Ostale kratkoročne obaveze	429	-	-	-	429
Ukupno	4.839				4.839
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2022	60.424		130.966	-	191.390

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 130.958 odnosi se na potraživanje od matičnog pravnog lica Delta Agrar doo

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseca	6 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	827	-	-	-	827
Potraživanja od kupaca	49.648	-	-	-	49.648
Kratkoročni fin.plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	146.370	8	-	146.378
Ukupno	50.475	146.370	8	-	196.853
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finan. obaveze	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	3.201	-	-	-	3.201
Ostale kratkoročne obaveze	759	-	-	-	759
Ukupno	3.960	-	-	-	3.960
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2021.	46.515	146.370	8	-	192.893

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 146.370 odnosi se na potraživanje od matičnog pravnog lica Delta Agrar doo.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.3 Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Na dan 31.12.2023. Društvo nema obaveza po osnovu kredita i zajma od povezanih pravnih lica.

3.4 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 61 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 827 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca i dugoročna potraživanja

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kupci u zemlji	65.202	49.648
Potraživanja iz specifičnih poslova u zemlji	130.958	146.378
Ukupno	196.160	196.026

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.	Bruto 2022.	Ispravka vrednosti 2022.
Nedospela potraživanja	-	-	46.274	2.372

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Docnja od 0 do 30 dana	67.645	2.442	2.446	126
Docnja od 31 do 60 dana	-	-	1.351	71
Docnja od 61 do 90 dana	-	-	2.109	154
Docnja od 91 do 120 dana	-	-	113	9
Docnja od 121 do 360 dana	-	-	730	644
Docnja preko 360 dana	1.803	1.803	1.786	1.785
Ukupno	69.448	4.245	54.809	5.161

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	202.	2022.
Stanje 1. januara	5.161	4.146
Povećanja	-	1.015
Smanjenje	(916)	
Stanje 31. decembar	4.245	5.161

3.5 Pravična (fer) vrednost

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

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjavanja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo vrši procene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene su, po definiciji, retko kada jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke koje sadrže rizik i mogu prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine, navedene su u daljem tekstu.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) Porez na dobit

Društvo podleže obavezi plaćanja poreza na dobit. Društvo priznaje obavezu za očekivane efekte. Ukoliko se konačan ishod efekata tih pitanja na porez na dobit bude razlikovao od prvobitno knjiženih iznosa, razlika će se odraziti na tekući i odloženi porez na dobit i na rezervisanje za odložena poreska sredstva i obaveze u periodu u kom se razlika utvrdi. Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena.

b) Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina

Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina utvrđuje se različitim tehnikama procene. Društvo koristi sopstvena prosuđivanja u odabiru metode i sačinjava pretpostavke koje se uglavnom zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum bilansa stanja.

Investicione nekretnine su bile predmet procene na dan 31.12.2022. od strane nezavisnog procenitelja. Rukovodstvo smatra danije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama koje bi imale uticaja na iskazanu vrednost zemljišta i investicionih nekretnina na dan 31.12.2023

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe na dom.trž. povezana lica	-	82.487
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	-
Ukupno	-	82.487

Prihodi od prodaje robe u 2022 se odnose na prodaju pšenice i soje povezanim pravnim licima, u 2023 godini nije bilo prodaje po ovom osnovu.

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od zakupa povezana lica	14.659	16.521
Prihodi od zakupa	-	-
Ostali poslovni prihodi	5.800	5.141
Ukupno	20.459	21.662

7. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vred.imovine	-	1.857
Ukupno	-	1.857

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Ukupan iznos prihoda od usklađivanja vrednoti imovine u 2022. godini se odnosi na efekte procene fer vrednosti investicionih nekretnina Društva.

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Nabavna vred.robe na dom.trž. povezana lica	-	82.131
Ukupno	-	82.131

Nabavna vrednost prodate robe u 2022 se odnose na prodaju pšenice i soje povezanim pravnim licima, u 2023 godini nije bilo prodaje po ovom osnovu.

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi ostalog materijala	-	3
Troškovi goriva i energije	9.247	7.673
Ukupno	9.247	7.676

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	959	1.139
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	145	183
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	187	206
Triškovi naknada po ugovoru o deli	163	164
Ostali lični rashodi	259	24
Ukupno	1.713	1.716

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi amortizacije:		
- postrojenja i oprema	21	97
Ukupno	21	97

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**12.RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI
FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER
VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	2023.	2022.
Rashodi od uskladjivanja vred.imovine	-	1.013
Ukupno	-	1.013

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine se odnose na ispravku vrednosti od 1.013 rsd.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

13.TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi ptt	27	26
Troškovi održavanja	633	211
Troškovi zakupa - povezana lica	-	-
Troškovi ostalih usluga	2.375	2.072
Ukupno	3.035	2.309

14.NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	6.560	5.214
Troškovi reprezentacije	6	3
Troškovi premije osiguranja	317	317
Troškovi provizije i naknada	293	23
Porezi i doprinosi	1133	1.333
Ostali rashodi	-	19
Ukupno	8.309	6.909

Najveći deo troškova neproizvodnih usluga od ukupno RSD 6,560 hiljada (RSD 5,214 hiljada u 2022. godini), čine troškovi obezbeđenja RSD 4,266 hiljada (RSD 3,518 hiljada u 2022. godini) .

15.FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- Kamate - povezana pravna lica		211
Pozitivne kursne razlike:		
- Realizovane	11	-
Ukupno	11	211

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

16.FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
- Rashodi kamate.	1	-
- Negativne kur.razlike-obračunske	-	4
- Negativne kur.razlike-realizovane	7	48
Ukupno	8	52

17.OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Naplaćena otpisana potraživanja	873	-
Prihodi od nadoknađene štete	68	-
Ukupno	941	-

18. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	1.098	1.150
Ukupno	1.098	1.150

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

	2023	2022
Dobit (Gubitak) pre oporezivanja	(879)	3.366
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi – 15%	-	505

Efekat oporezivanja na:

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Poreski efekti rashoda / prihoda koji se ne priznaju u poreske svrhe	881	1.863
Priznavanje prethodno nepriznatih i isknjižavanje prethodno priznatih privremenih odbitnih razlika	(7.652)	(7.034)
Ukupni porezi	(6.771)	(4.666)

(c) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva koja se odnose na prenete neiskorišćene poreske gubitke i poreske kredite u iznosu od RSD 34.542 hiljada, usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	
- 2018	2023	7.823
- 2019	2024	8.158
- 2020	2025	4.564
- 2021	2026	10.715
- 2022	2027	3.282
- 2023	2028	6.772
Ukupno		41.314

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 39.215 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.			2022.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava		39.215	(39.215)	-	38.117	(38.117)
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto		39.215	(39.215)	-	38.117	(38.117)

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

19.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i opremu u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	24.604	28.511	70	2.730	55.915
Povećanja u toku godine	-	-	-	58	58
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	24.604	28.511	70	2.788	55.973
Povećanja u toku godine	-	58	-	477	535
Otuđenja i rashodovanja	-	(10830)	-	-	(10.830)
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2023.	24.604	17.739	70	3265	45.678
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2022.	-	28.356	-	-	28.356
Amortizacija za tekuću godinu	-	97	-	-	97
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	-	28.453	-	-	28.453
Amortizacija za tekuću godinu	-	21	-	-	21
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.830)	-	-	(10.830)
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembar 2023.	-	17.644	-	-	17.644
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2022. godine	24.604	58	70	2.788	27.520
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2023. godine	24.604	95	70	3.265	28.034

Zemljište nije bilo predmet procene na dan 31.12.2023. godine. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2023. godine menadžment veruje da se ni fer vrednost odnosno zemljišta nije značajno promenila u odnosu na ranije utvrđenu.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

20. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investicione nekretnine na dan 31. Decembra 2023. godine iznose RSD 233.121 hiljada (2022. RSD 233.121 hiljada).

U hiljadama RSD	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost	
Stanje 1. januara 2022.	232.211
Procena povećanje	1.857
Procene smanjenje	(947)
Stanje na dan 31. decembra 2022. Godine	233.121
Nabavke u toku godine	-
Procena povećanje	-
Procene smanjenje	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. Godine	233.121
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022.	233.121
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023.	233.121

Fer vrednost investicionih nekretnina

Investicione nekretnine procenjene su od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2023. godine menadžment veruje da se ni fer vrednost odnosno zemljišta nije značajno promenila u odnosu na ranije utvrđenu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se prema sledećim hijerarhijskim nivoima:

- Kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za ista sredstva ili iste obaveze (Nivo 1).
- Informacije, osim kotiranih cena uključenih u Nivo 1, koje su zasnovane na dostupnim tržišnim podacima za sredstva ili obaveze, bilo direktno (tj. cene) ili indirektno (tj. izvedene iz cena) (Nivo 2).
- Informacije o sredstvu ili obavezi koje nisu zasnovane na dostupnim tržišnim podacima (tj. nedostupne informacije) (Nivo 3).

Zbog različite prirode objekata nije moguće primeniti istovetnu metodologiju procene, shodno tome korišćeni su DCF (prinosni pristup), što odgovara hijerarhijskom nivou 3 odmeravanja vrednosti i komparativna metoda što odgovara hijerarhijskom nivou 2 odmeravanja vrednosti.

Na dan Bilansa stanja za 2023. godinu Društvo nema uspostavljene hipoteke na nepokretnostima.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

21. ZALIHE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Roba	250	250
Dati avansi za zalihe i usluge	799	690
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	<i>(679)</i>	<i>(679)</i>
Stanje na dan 31. decembra	370	261

22. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica	67.198	51.744
- kupci (3. lica)	447	389
- sporna potraživanja	1,803	2.676
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	<i>(4.246)</i>	<i>(5.161)</i>
	65.202	49.648
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Potraživanja iz specifičnih poslova – matična i zavisna pravna lica	130.950	146.370
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	42	42
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	514	514
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	<i>(556)</i>	<i>(556)</i>
	130.950	146.370
Druga potraživanja		
Ostala tekuća potraživanja	8	8
Saldo na dan 31. decembra	196.160	196.026

Povećanje potraživanja u 2023. u odnosu na 2022.godinu najvećim delom odnosi se na zakup magacinskog prostora od strane Delta Agrara i uvećanje površine zakupa potrebne za smeštaj robe.

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na potraživanja od povezanog lica Delta Agrar d.o.o. Potraživanja su inicijalno predstavljala avans koji je bio dat Društvu Delta M d.o.o., koje je prestalo da postoji i čiji je naslednik Delta Real Estate d.o.o. Ugovorom je obaveza sa Delta Real Estate d.o.o. preneti kasnije na matično društvo Delta Agrar d.o.o.

U toku 2022. godine, Interservis je od Delta Agrar otkupio pšenicu, a nastala obaveza kompenzovana je odnosnim potraživanjem Trend smanjenja potraživanja nastavlja se i tokom 2023. godine i menadžment veruje da će dato potraživanje biti otplaćeno u narednom periodu.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na dan 31. decembra 2023. godine stanje gotovine na tekućem računu iznosi RSD 61 hiljada (2022. RSD 827 hiljada).

24. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Razgraničeni troškovi	-	-
Ostalo	158	151
Stanje na dan 31. decembra	158	151

25. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2023. godine, akcijski kapital se sastoji od 61.114 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 2.400 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene. Većinski vlasnik Društva je Delta Agrar d.o.o. sa 76,86 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2023. godine i 2023. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Delta Agrar doo	46.972	112.734	76,86%
Akciski Fond	8.814	21.154	14,42%
Republički fond za PIO zaposlenih	2.606	6.254	4,26%.
Zaposleni bivši radnici	2.722	6.532	4,46%
Ukupno	61.114	146.674	100,00%

Društvo krajnje kontroliše privredno društvo Delta Agrar d.o.o. Novi Beograd .

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Primljeni avansi	372	373
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	48	55
Dobavljači u zemlji	4.020	2.801
Dobavljači u inostranstvu	342	346
Stanje na dan 31. decembra	4.782	3.574

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za poreze i doprinos na zarada i naknade zarada	-	132
	-	132
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	143	143
Ostale obaveze	-	48
	143	191
Stanje na dan 31. decembra	143	323

28. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze za PDV	240	419
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	46	17
Obaveze PVR	-	-
Stanje na dan 31. decembra	286	436

29. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

Naziv	Prihodi		Rashodi	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	14.659	57.820	-	41.363
Delta Holding d.o.o	-	-	324	283
Jedinstvo a.d. Apatin	-	41.387	-	40.800
Napredak a.d.	-	13	-	-
DELTA SECURITY	-	-	226	-
ANANAS	-	-	7	-
Ukupno	14.659	99.220	557	82.446

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Kupci i dobavljači:

Naziv	Kupci		Ostala potraživanja		Dobavljači		Ostale obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	67.198	51.744	130.950	146.370	-	-	-	-
Delta Holding d.o.o.		-		-	18	55	-	-
Jedinstvo a.d. Apatin		-		-		-	-	-
DELTA SECURITY		-		-	27	-	-	-
ANANAS		-		-	3	-	-	-
Napredak a.d.		-		-		-	-	-
Topola a.d.		-		-		-	-	-
Ukupno	67.198	51.744	130.950	146.370	48	55	-	-

30. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2023.

Stanje potraživanja i obaveza od materijalnog značaja su usklađena na dan 31.12.2023.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Na dan 31. decembar 2023. godine nema značajnih sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana i po tom osnovu ne postoje potencijalne obaveze Društva na dan bilansa koje bi po završetku sporova mogle nastati. Društvo nema izdata jemstva ili garancije u korist drugih lica.

Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti različito tumačene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza uključujući i kamatu. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da u tom periodu utvrde porez i sporedna poreske obaveze.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima o kojima se, u skladu sa propisima, radi posebna studija od strane nezavisne revizorske kuće. U momentu potpisivanja finansijskih izveštaja Društvo nema finalnu studiju o transfernim cenama, a koja će biti završena u skladu sa zakonski definisanim rokovima predaje poreskog bilansa i ne očekuju se značajne promene u odnosu na iskazane efekte u finansijskim izveštajima Društva. Iako rukovodstvo smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo društva smatra da je obuhvatanje transakcije sa povezanim pravnim licima obavilo po najboljim saznanjima, uveravanjima i u skladu sa

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

poreskim propisima na osnovu čega ne očekuje da će imati značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Menadžment nije identifikovao druge događaje koji mogu imati materijalno značajan uticaj na poslovanje Društva ili njegove finansijske izveštaje nakon datuma bilansa stanja 31.12.2023.

U Futogu, 29.03.2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Tomo
Lero
Digitally signed
by Tomo Lero
Date:
2024.04.01
13:09:19 +02'00'

Tomo Lero, računovođa

Zakonski zastupnik

NIKOLA
BOŽOVI
Ć
Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01
13:10:29 +02'00'

MP **Nikola Božović**, *direktor*

INTERSERVIS A.D., FUTOG

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 5
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izvestaj o ostalom rezultatu	
Izvestaj o promenama na kapitalu	
Izvestaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	1 - 33



Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima i Odboru direktora Interservis a.d., Futog

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Interservis a.d., Futog (u daljem tekstu „Društvo“) na dan 31. decembra 2023. godine, i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu završenu na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Predmet revizije

Finansijski izveštaji Društva uključuju:

- Bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine;
- Bilans uspeha za godinu završenu na taj dan;
- Izveštaj o ostalom rezultatu za godinu završenu na taj dan;
- Izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan;
- Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan; i
- Napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže informacije o značajnim računovodstvenim politikama i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim zakonom su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Nezavisnost

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Međunarodnim Kodeksom Etike za Profesionalne Računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) izdatim od strane Odbora za Međunarodne Etičke Standarde za Računovođe (IESBA Kodeks) i usvojenim od strane Komore ovlašćenih revizora u Republici Srbiji. Ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom usvojenim od strane Komore ovlašćenih revizora u Republici Srbiji.

Naš pristup reviziji

Pregled

Materijalnost

- Materijalnost Društva: 4.579 hiljada dinara (u daljem tekstu „RSD“), koja predstavlja 1% od ukupnih sredstava Društva na dan 31. decembra 2023. godine.

Ključna revizijska pitanja

- Vrednovanje investicionih nekretnina

Pri koncipiranju revizije utvrdili smo nivo materijalnosti i procenili rizike od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima. Posebnu pažnju posvetili smo slučajevima koji predviđaju subjektivnu procenu rukovodstva, kao što su npr. materijalno značajne računovodstvene procene koje uključuju utvrđivanje pretpostavki i uzimanje u obzir neizvesnih budućih događaja od strane rukovodstva. Kao i kod svake revizije, pažnju smo posvetili riziku od zaobilaženja interne kontrole od strane rukovodstva, što između ostalog uključuje razmatranje da li postoje dokazi o pristrasnosti koji predstavljaju rizik od postojanja materijalno značajnih grešaka nastalih usled pronevere.

Prilagodili smo obim revizije sa ciljem da obezbedimo primenu dovoljnih postupaka za potrebe izražavanja mišljenja o finansijskim izveštajima, uzetim u celini, pri čemu smo vodili računa o strukturi Društva, računovodstvenim procesima i sistemima kontrola, kao i sektoru privrede u kojem Društvo posluje.

Materijalnost

Na obim naše revizije uticala je primena nivoa materijalnosti. Revizija je koncipirana na način da se stekne razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Pogrešni iskazi mogu nastati usled pronevere ili greške. Pogrešni iskazi se smatraju materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Na osnovu našeg profesionalnog prosuđivanja, definisali smo određene kvantitativne kriterijume materijalnosti, kao i nivo materijalnosti za finansijske izveštaje, uzete u celini, kao što je prikazano u tabeli niže. Pomenuto nam je, uz kvalitativne faktore, pomoglo da definišemo obim revizijskog angažovanja, kao i prirodu, vremenski okvir i opseg revizijskih postupaka, kao i da izvršimo procenu efekata pogrešnih iskaza, ukoliko postoje, pojedinačno ili zbirno, na finansijske izveštaje, uzete u celini.

Nivo materijalnosti

RSD 4.579 hiljada

Kako smo odredili materijalnost

1% ukupnih sredstava na dan 31. decembra 2023. godine.

Obrazloženje za primenjenu osnovu za određivanje materijalnosti

Odlučili smo da materijalnost treba da bude određena na osnovu ukupnih sredstava, jer su, prema našem mišljenju, ukupna sredstva pokazatelj na osnovu kog se uspešnost Društva najčešće meri od strane korisnika. Za stopu od 1% smo se opredelili jer je unutar prihvatljivih kvantitativnih kriterijuma koji se koriste za društva ovog tipa.

Sa licima ovlašćenim za upravljanje Društva postigli smo dogovor o obaveštavanju o svim pogrešnim iskazima većim od RSD 457 hiljada identifikovanim u toku revizije, kao i o pogrešnim iskazima manjim od navedenog iznosa koji, prema našem mišljenju, zahtevaju izveštavanje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Vrednovanje investicionih nekretnina

Investicione nekretnine, vrednovane po fer vrednosti, na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 233.121 hiljada.

Detaljnije informacije su obelodanjene u napomeni 20, dok su ključne računovodstvene politike obelodanjene u napomeni 2.10.

Rukovodstvo je angažovalo nezavisnog eksperta za procenu fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2022. godine, te uradilo internu analizu i zaključilo da nije bilo izmena u vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2023. godine. Fer vrednost je izračunata na bazi prinostnog metoda, koristeći podatke koji nisu uočljivi na tržištu.

Vrednovanje investicionih nekretnina po fer vrednosti povezano je sa inherentnim rizikom neizvesnosti zbog korišćenja pretpostavki, kao i osetljivosti rezultata na pretpostavke na kojima se procene temelje. Vrednost investicionih nekretnina je ovisna o primenjenoj metodi procene i pretpostavkama, kao što su usvojena stopa kapitalizacije, očekivani prihod.

Fokusirali smo se na ovo pitanje tokom revizije i ove godine zbog značajnosti iznosa iskazanih u finansijskim izveštajima i zbog značajnih računovodstvenih pretpostavki korišćenih u proceni fer vrednosti na dan 31. decembra 2023. godine.

Kako smo pristupili ključnim revizijskim pitanjima

Naši revizorski pristup bio je sledeći:

- Razumeli smo računovodstvene politike, procese i interne kontrole za vrednovanja investicionih nekretnina,
- Pribavili smo procene fer vrednosti investicionih nekretnina sačinjene od strane nezavisnog eksperta kojeg je angažovalo rukovodstvo Društva, a čiju kompetentnost smo procenili,
- Pošto su procene od strane nezavisnog eksperta urađene na dan 31. decembra 2022. godine pribavili smo analizu rukovodstva koja sagledava da li je bilo značajnih promena koje bi uticale na promenu vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2023. godine,
- Pribavili smo liste investicionih nekretnina, potvrdili kompletnost liste, potvrdili da su klasifikacije i vrednovanja u skladu sa računovodstvenim propisima,
- Usaglasili smo iznose po procenama urađenim od strane nezavisnog eksperta i analizom urađenom od strane rukovodstva, sa iznosima priznatim u finansijskim izveštajima,
- Testirali smo pretpostavke korišćene od strane Društva u proceni fer vrednosti investicionih nekretnina, specifično stopu kapitalizacije i visinu zakupa, na uzorku,
- Angažovali smo revizorskog eksperta za potrebe ocene metodologije i pretpostavki primenjenih u proceni vrednosti investicionih nekretnina,
- Potvrdili smo računovodstvena knjiženja vezana za investicione nekretnine, i pregledali obelodanjivanje vezano za investicione nekretnine u finansijskim izveštajima.

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Godišnji izveštaj o poslovanju

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima).

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije navedene gore, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo takođe procedure u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ove procedure uključuju razmatranje da li Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži obelodanjivanja koja se zahtevaju Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju:

- Godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen je u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije; i
- informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju, za finansijsku godinu za koju se pripremaju finansijski izveštaji, su konzistentne sa finansijskim izveštajima.

Dodatno, na osnovu znanja i razumevanja poslovanja Društva i njegovog poslovnog okruženja, stečenog tokom obavljanja revizije, od nas se zahteva da saopštimo u izveštaju ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno prikazivanje u Godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale bilo usled pronevere ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled pronevere ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled pronevere ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije koju obavljam u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled pronevere ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat pronevere je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što

pronevera može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, donosimo zaključak o tome da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Licencirani ovlašćeni revizor na projektu revizije, nakon koje revizor izdaje Izveštaj nezavisnog revizora je Biljana Bogovac.



Biljana Bogovac
Licencirani ovlašćeni revizor
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Beograd, 1. april 2024. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		261.155	260.641	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		261.155	260.641	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	19	24.604	24.604	
023	2. Постројења и опрема	0011	19	95	58	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	20	233.121	233.121	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	19	3.265	2.788	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	19	70	70	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	21	196.749	197.265	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	370	261	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	21	250	250	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	21	120	11	
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	22	65.202	49.648	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	22	447		
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	22	64.755	49.648	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	130.958	146.378	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	22	130.958	146.378	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	61	827	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	158	151	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		457.904	457.906	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	413.479	415.456	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	146.674	146.674	
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				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		198.935	198.935	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		69.847	69.847	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		69.847	67.631	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			2.216	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.977		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		1.977		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
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				
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				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	39.214	38.117	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.211	4.333	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	372	373	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	26	4.410	3.201	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	26	48	54	
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	26	4.020	2.801	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	26	342	346	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		429	759	

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	27	143	323	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	28	286	436	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	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		457.904	457.906	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____20____године	_____

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

NIKOLA
BOŽOVIĆ
Ć

Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ
Date:
2024.04.01
12:37:06 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		20.459	106.006
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5		82.487
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5		82.487
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	20.459	21.662
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7		1.857
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		22.325	101.786
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8		82.131
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	9.247	7.676
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	1.713	1.716
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	959	1.139
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	145	183
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	609	394
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	21	97
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12		948
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	3.035	2.309
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	8.309	6.909

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			4.220
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.866	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	11	211
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	15		211
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	15	11	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	8	52
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	7	52
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3	159
	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		43	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	12		1.013
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	941	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		21.454	106.217
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		22.333	102.851
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	18		3.366
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	18	879	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	18		3.366

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	18	879	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	18	1.098	1.150
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	18		2.216
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	18	1.977	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Digitally signed

NIKOLA BOŽOV IĆ
by NIKOLA BOŽOVIĆ

Date:

2024.04.01
12:34:49[®]
+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 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	18		2.216
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	18	1.977	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	18		2.216
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	18	1.977	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 _____ године

NIKOLA BOŽOVIĆ
Digitally signed by NIKOLA BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01 12:37:56 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	146.674	4010		4019		4028	
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	146.674	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	146.674	4014		4023		4032	
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	146.674	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	146.674	4018		4027		4036	

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	198.935	4046	73.072	4055	5.441	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	198.935	4048	73.072	4057	5.441	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-3.225	4058	-5.441	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	198.935	4050	69.847	4059	0	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	198.935	4052	69.847	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	1.977	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	198.935	4054	69.847	4063	1.977	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	413.240	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	413.240	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	415.456	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	415.456	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	413.479	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

NIKOLA BOŽOVIĆ Digitally signed
by NIKOLA BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01
12:36:16 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08152179

Шифра делатности 4532

ПИБ 100187616

Назив INTERSERVIS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU FUTOG

Седиште ФУТОГ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	24.240	50.986
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	24.172	46.086
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	68	4.900
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	24.361	71.239
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	20.111	62.780
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.893	1.721
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.357	6.738
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	121	20.253
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		45.589
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		45.378
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		211
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	643	45.426
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	643	45.426

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		163
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	643	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1	
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	1	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	24.240	96.575
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	25.005	116.665
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	765	20.090
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	827	20.917
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	61	827

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски и заступнички

Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01
12:33:30 +02'00'

**INTERSERVIS A.D. FUTOG
NAPOMENE**

**uz finansijske izveštaje
za godinu završenu
31. decembra 2023. godine**

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sadržaj

1. OSNIVANJE I DELATNOST.....	4
2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	5
2.1 Osnove sastavljanja izveštaja	5
2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA.....	6
2.3 UPOREDNI PODACI	6
2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA.....	6
2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA	6
2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA	6
2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI	6
2.8 Nematerijalna ulaganja	10
2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema	10
2.10 Investicione nekretnine	11
2.11 Zalihe.....	12
2.12 Rezervisanje.....	12
2.13 Kapital.....	12
2.14 Prihodi	12
2.15 Rashodi.....	14
2.16 Tekući i odloženi porez na dobit	14
2.17 Zarada po akciji	15
2.18 Korišćenje procenjivanja	15
3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	16
3.1 Tržišni rizik.....	16
3.2 Rizik likvidnosti	17
3.3 Upravljanje kapitalom.....	19
3.4 Kreditni rizik	19
3.5 Pravična (fer) vrednost	20
4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE	20
4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke.....	20
5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE	21
6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	21
7. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	21
8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	22
9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	22
10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	22
11.TROŠKOVI AMORTIZACIJE	22
12.RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	23

13. TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	24
14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	24
15. FINANSIJSKI PRIHODI	24
16. FINANSIJSKI RASHODI	25
17. OSTALI PRIHODI	25
18. POREZ NA DOBITAK	25
19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	27
20. INVESTICIONE NEKRETNINE	28
21. ZALIHE	29
22. POTRAŽIVANJA	29
23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	30
24. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	30
25. OSNOVNI KAPITAL	30
26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	30
27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	31
28. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	31
29. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA	31
30. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE	32
31. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA	32
32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA	33

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Akcionarsko društvo za unutrašnju i spoljnu trgovinu „INTERSERVIS“ AD, Futog (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1954. godine kao Društvo za zastupanje inostranih firmi pod nazivom „MERKUR“.

U periodu 1980. - 2003. godine, Društvo je prošlo kroz brojne organizacione promene. Društvo je danas organizovano kao Akcionarsko društvo, a većinski vlasnik je „DELTA AGRAR“ d.o.o. Beograd sa 76,86%.

Rešenjem Trgovinskog suda u Novom Sadu od 17. novembra 2003. godine, Društvo je upisano u sudski registar.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD7804/2005 od 01. aprila 2005. godine Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata.

Trenutna delatnost društva je izdavanje nepokretnosti matičnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na dan bilansa 31.12.2023. Interservis AD ima 1 radnika, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 1.

Sedište Društva je u Futogu, Železnička 17.

Akcije Društva se kotiraju na berzi, ali u toku 2023 godine nije registrovan promet.

Direktor Društva je Nikola Božović.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene pri sastavljanju ovih finansijskih izveštaja prikazane su u nastavku. Ove politike su dosledno primenjene na sve prikazane godine, osim ukoliko nije naznačeno drugačije.

2.1 Osnove sastavljanja izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon"), kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Propisi Republike Srbije koji se primenjuju na finansijske izveštaje Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine odstupaju od MSFI i MRS u sledećim aspektima finansijskog izveštavanja:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – „Prikazivanje finansijskih izveštaja“ i MRS 7 – „Izveštaj o tokovima gotovine“.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 123/20 125/20) od novih prevedenih standarda objavljeni su MSFI 16: Lizing i tumačenje IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

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

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA

Na osnovu sprovedenih istraživanja, uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremio finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

2.3 UPOREDNI PODACI

Uparedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2022. godinu.

2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- Građevinski objekti i zemljište vrednovani po metodu revalorizacije,
- Investicione nekretnine vrednovane po fer vrednosti (napomena 21).

2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD). RSD predstavlja funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2023.	2022.
CHF	125.5343	1119.2543
USD	105.8671	110.1515
EUR	117.1737	117.3224

2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne finansijske godine.

2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Početno priznavanje i merenje

Finansijska imovina se klasifikuje, prilikom početnog priznavanja, i naknadno se vrednuje po amortizovanoj vrednosti, fer vrednosti kroz ostali rezultat ili fer vrednost kroz bilans uspeha.

Klasifikacija finansijske imovine prilikom početnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela upravljanja tom imovinom. Sa izuzetkom potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, Društvo inicijalno vrednuje finansijsku imovinu po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha) koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijske imovine. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, ili za koje je Društvo primenilo praktično izuzeće, vrednuju se po ceni transakcije u skladu sa MSFI 15.

Da bi finansijska sredstva bila klasifikovana i vrednovana po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat, ona treba da dovedu do novčanih tokova koja su samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice („SPPI“). Ova procena se označava kao SPPI test i sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta.

Naknadno merenje

Za potrebe naknadnog vrednovanja, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti

Ova kategorija predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva. Finansijska imovina se vrednuje po amortizovanoj vrednosti pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina se naknadno vrednuje uz korišćenje metode efektivne kamatne stope i predmet je obezvređenja. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha u momentu prestanka priznavanja, modifikacije ili obezvređenja.

Finansijska imovina koju Društvo vrednuje po amortizovanoj vrednosti obuhvata potraživanja od kupaca, date kredite i druga kratkoročna potraživanja.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat

Društvo vrednuje dužničke instrumente po fer vrednosti kroz ostali rezultat pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Društvo obračunava prihod od kamate, efekte kursnih razlika, obezvređenje i ukidanje obezvređenja i priznaje ih u bilansu uspeha na isti način kao u slučaju finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti. Ostatak promene u fer vrednosti se priznaje u ostalom rezultatu. Prilikom prestanka priznavanja, kumulirani iznos promene u fer vrednosti (priznat u ostalom rezultatu) se reklasifikuje u bilans uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuje finansijsku imovinu koja se drži radi trgovine, finansijske derivate (osim ako su opredeljena kao efektivni hedžing instrument), imovinu koja je opredeljena po fer vrednosti prilikom početnog priznavanja ili je obavezno njeno vrednovanje po fer vrednosti kroz bilans uspeha, i finansijsku imovinu sa novčanim tokovima koji nisu samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice. Finansijska imovina se klasifikuje kao ona koja se drži radi trgovine ako je pribavljena sa ciljem prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti.

Promene u fer vrednosti ove finansijske imovine se priznaju u bilansu uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

Obezvređenje finansijske imovine

Društvo priznaje obezvređenje finansijske imovine za očekivani kreditni gubitak („ECL“) za sve dužničke instrumente koji se ne vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Iznos očekivanog kreditnog gubitka za potraživanje od kupaca je osetljiv na promene u okolnostima i projekcijama budućih ekonomskih uslova. S tim u vezi, istorijsko iskustvo Društva u vezi sa kreditnim gubicima potraživanja od kupaca može se razlikovati od njihovih stvarnih „stopa neizvršenja obaveza“ u budućnosti.

Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje u pogledu naplate ugovorenih novčanih tokova. Otpis ima tretman prestanka priznavanja finansijske imovine. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije „ostali rashodi“.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist „ostalih prihoda“.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Finansijska sredstva - amortizovana vrednost

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope za sve razlike između početnog iznosa i iznosa pri dospeću i uz oduzimanje svakog umanjenja (preko računa ispravke vrednosti) po osnovu umanjenja vrednosti ili nenaplativosti.

Finansijska sredstva - fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na dan odmeravanja.

Fer vrednost se utvrđuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja. Za sredstva za koja ne postoji aktivno tržište, fer vrednost se utvrđuje korišćenjem tehnika procene. Tehnike procene obuhvataju korišćenje poslednjih nezavisnih tržišnih transakcija između obaveštenih, voljnih strana, ako su dostupne, poređenje sa aktuelnom fer vrednošću drugog instrumenta koji je u značajnoj meri isti i analizu diskontovanog toka gotovine. Sredstva za koja ne postoji aktivno tržište i za koja nije moguće realno utvrditi fer vrednost vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Finansijsko sredstvo (ili, deo finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo je izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva ili je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu bez materijalno značajnog odlaganja trećem licu po osnovu ugovora o prenosu; i ili je (a) Društvo prenelo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenelo kontrolu nad njim.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u finansijskim izveštajima Društva iskazuju se sredstva na tekućim i deviznim računima.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljenih sredstava. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne i kratkoročne obaveze po osnovu odobrenih kredita od banaka, matičnih i povezanih lica, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Obaveza je kratkoročna ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. U cilju ispravnog prikazivanja dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se razgraničenje dela dugoročnih finansijskih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa, sa dugoročnih obaveza na poziciju kratkoročnih finansijskih obaveza - deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti primljene naknade koja je približno jednaka njihovoj fer vrednosti.

Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

2.8 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu. Za naknadna vrednovanja objekata i zemljišta, primenjuje se metod revalorizacije.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Zemljište se vrednuje po fer vrednosti, a samim tim ukoliko je vrednost veća od prikazane vrednosti promena se prikazuje kroz ostali rezultat i kreira se revalorizaciona rezerva. Revalorizaciona rezerva se prva koristi u slučaju kasnijeg obezvređenja te iste imovine, pre nego se ostatak prizna na teret rashoda kroz bilans uspeha.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Osnovicu za obračun amortizacije čini revalorizovana vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost.

Građevinski objekti imaju rezidualnu vrednost u iznosu jedne godišnje amortizacije, dok postrojenja i oprema imaju rezidualnu vrednost 1% nabavne vrednosti.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2023. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2022. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	3.26%	30.67	3.26%	30.67
Kompjuterska oprema	20%	5	20%	5
Nameštaj i ostala oprema	12.44%	8.04	12.44%	8.04

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

2.10 Investicione nekretnine

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade i oprema) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine čiju fer vrednost je moguće pouzdano utvrditi inicijalno se iskazuju po nabavnoj vrednosti, a nakon toga se vrednuju primenom poštene (fer) vrednosti. Poštena (fer) vrednost odražava tržišne uslove na dan bilansa stanja, a utvrđuje se na osnovu procene profesionalno kvalifikovanog nezavisnog procenjivača.

2.11 Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

2.12 Rezervisanje

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

2.13 Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, *rezerve, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat*.

Kapital Društva obrazovan je iz uložениh sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

2.14 Prihodi

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima

Osnovno načelo novog standarda o prihodima jeste da Društvo priznaje prihode koji opisuju prenos ugovorene robe ili usluge korisnicima u iznosu koji održava nadoknadu na koju Društvo može polagati pravo u zamenu za tu robu ili usluge. Društvo priznaje prihode u skladu sa tim osnovnim načelom tako što primenjuje sledeće korake:

- Prepoznavanje ugovora sa kupcem;
- Prepoznavanje obaveze izvršenja u ugovoru;
- Određivanje cene transakcije;
- Raspodela cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru;
- Priznavanje prihoda kada (ili pošto) Društvo ispuni obavezu izvršenja.

Ugovori sa kupcima su analizirani preko svih navedenih koraka kao i drugih odgovarajućih smernica propisanih novim standardom, kako bi se sagledali svi značajni izazovi iz novog standarda o prihodima.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima se priznaju kada se kontrola nad obećanom robom odnosno uslugama prenese na kupca i to u iznosu koji odražava naknadu na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za odnosnu proizvode/robu ili uslugu.

Ugovorne obaveze i politika priznavanja prihoda

Prodaja robe i usluga

Kupci stiču kontrolu nad robom u momentu kada se roba isporuči kupcu. Faktura se generiše u tom momentu sa rokom plaćanja koji se u većini slučajeva kreće do 30 dana. Kupci takođe imaju mogućnost avansnog plaćanja.

Prihod se priznaje u momentu isporuke robe ili usluge i kvalitativnog i kvantitativnog prihvata od strane Kupca.

Potraživanje od kupca

Potraživanje od kupca predstavlja pravo Društva na iznos naknade koji nije uslovan (tj. samo je neophodan protok vremena pre nego što naknada dospe na plaćanje). U vezi sa računovodstvenim obuhvatanjem potraživanja od kupaca pogledati Napomenu 2.7 Finansijski instrumenti.

Ugovorna salda

Ugovorna imovina

Ugovorna imovina je pravo na naknadu u zamenu za robu ili usluge koje je Društvo prenelo kupcu. Ako Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze prenosom obećane robe ili usluga pre nego što kupac plati naknadu ili pre obaveze plaćanja naknade, ugovorna imovina se priznaje za zarađeni deo naknade u vezi sa prodajom koji je uslovan.

Ugovorna obaveza

Ugovorna obaveza je obaveza prenosa robe ili usluga kupcu za koje je Društvo primilo naknadu (ili iznos naknade koji je dospeo) od kupca. Ugovorna obaveza se priznaje kao prihod kada Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze.

Značajna komponenta finansiranja

Generalno, Društvo ima kratkoročna potraživanja od kupaca ili prima kratkoročne avanse po osnovu prodaje. Društvo se opredelilo da primeni praktično izuzeće i da ne koriguje obećanu naknadu za efekte značajne komponente finansiranja ako očekuje, prilikom priznavanja ugovora, da će period između prenosa robe ili usluga i momenta kada kupac plaća za tu robu ili uslugu trajati jednu godinu ili kraće.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi se sastoje od kamata na kredite, kamatnih potraživanja od plasiranih sredstava i pozitivnih kursnih razlika.

Prihod od kamata priznat je u bilansu uspeha po principu vremenskog razgraničenja, koršćenjem metode efektivnog prihoda od sredstva. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od smanjenja obaveza, i ostali prihodi.

2.15 Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza, rashode od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su negativni efekti vrednosnih usklađivanja potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

2.16 Tekući i odloženi porez na dobit

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju. Rukovodstvo vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje samo do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski izvršivo pravo da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na poreze na dobit uvedene od strane istog poreskog organa bilo entitetu koji podleže obavezi

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

plaćanja poreza ili različitim entitetima koji podležu obavezi plaćanja poreza onda kada postoji namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi

2.17 Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. Zarada po akciji iznosi 36 rsd.

2.18 Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 2.7 – Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 2.9 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 19 – Procena fer vrednosti građevinskih objekata i zemljišta,
- Napomena 20 – Procena fer vrednosti investicionih nekretnina.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.1 Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	61	61
Potraživanja od kupaca	-	65.202	65.202
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	130.958	130.958
Ukupno		196.221	196.221
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	342	4.068	4.410
Ostale kratkoročne obaveze	-	429	429
Ukupno	342	4.497	4.839
Neto devizna pozicija			
dan 31. decembar 2023.	(342)	191.724	191.382

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	827	827
Potraživanja od kupaca	-	49.648	49.648
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	146.378	146.378
Ukupno	-	196.853	196.853
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	345	2.856	3,201
Ostale kratkoročne obaveze	-	759	759
Ukupno	345	3.615	3.960
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2022	(345)	193.238	192.893

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo raznim rizicima od promene kamatne stope iz razloga što se pozajmica od povezanih lica sa fiksnom kamatnom stopom.

3.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	61	-	-	-	61
Potraživanja od kupaca	65.202	-	-	-	65.202
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-	130.966	-	130.966
Ukupno	65.263		130.966		196.229
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	4.410	-	-	-	4.410
Ostale kratkoročne obaveze	429	-	-	-	429
Ukupno	4.839				4.839
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2022	60.424		130.966	-	191.390

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 130.958 odnosi se na potraživanje od matičnog pravnog lica Delta Agrar doo

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseca	6 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	827	-	-	-	827
Potraživanja od kupaca	49.648	-	-	-	49.648
Kratkoročni fin.plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	146.370	8	-	146.378
Ukupno	50.475	146.370	8	-	196.853
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finan. obaveze	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	3.201	-	-	-	3.201
Ostale kratkoročne obaveze	759	-	-	-	759
Ukupno	3.960	-	-	-	3.960
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2021.	46.515	146.370	8	-	192.893

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 146.370 odnosi se na potraživanje od matičnog pravnog lica Delta Agrar doo.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.3 Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Na dan 31.12.2023. Društvo nema obaveza po osnovu kredita i zajma od povezanih pravnih lica.

3.4 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 61 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 827 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca i dugoročna potraživanja

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kupci u zemlji	65.202	49.648
Potraživanja iz specifičnih poslova u zemlji	130.958	146.378
Ukupno	196.160	196.026

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.	Bruto 2022.	Ispravka vrednosti 2022.
Nedospela potraživanja	-	-	46.274	2.372

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Docnja od 0 do 30 dana	67.645	2.442	2.446	126
Docnja od 31 do 60 dana	-	-	1.351	71
Docnja od 61 do 90 dana	-	-	2.109	154
Docnja od 91 do 120 dana	-	-	113	9
Docnja od 121 do 360 dana	-	-	730	644
Docnja preko 360 dana	1.803	1.803	1.786	1.785
Ukupno	69.448	4.245	54.809	5.161

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	202.	2022.
Stanje 1. januara	5.161	4.146
Povećanja	-	1.015
Smanjenje	(916)	
Stanje 31. decembar	4.245	5.161

3.5 Pravična (fer) vrednost

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

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo vrši procene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene su, po definiciji, retko kada jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke koje sadrže rizik i mogu prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine, navedene su u daljem tekstu.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) *Porez na dobit*

Društvo podleže obavezi plaćanja poreza na dobit. Društvo priznaje obavezu za očekivane efekte. Ukoliko se konačan ishod efekata tih pitanja na porez na dobit bude razlikovao od prvobitno knjiženih iznosa, razlika će se odraziti na tekući i odloženi porez na dobit i na rezervisanje za odložena poreska sredstva i obaveze u periodu u kom se razlika utvrdi. Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena.

b) *Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina*

Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina utvrđuje se različitim tehnikama procene. Društvo koristi sopstvena prosuđivanja u odabiru metode i sačinjava pretpostavke koje se uglavnom zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum bilansa stanja.

Investicione nekretnine su bile predmet procene na dan 31.12.2022. od strane nezavisnog procenitelja. Rukovodstvo smatra danije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama koje bi imale uticaja na iskazanu vrednost zemljišta i investicionih nekretnina na dan 31.12.2023

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe na dom.trž. povezana lica	-	82.487
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	-
Ukupno	-	82.487

Prihodi od prodaje robe u 2022 se odnose na prodaju pšenice i soje povezanim pravnim licima, u 2023 godini nije bilo prodaje po ovom osnovu.

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od zakupa povezana lica	14.659	16.521
Prihodi od zakupa	-	-
Ostali poslovni prihodi	5.800	5.141
Ukupno	20.459	21.662

7. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vred.imovine	-	1.857
Ukupno	-	1.857

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Ukupan iznos prihoda od usklađivanja vrednosti imovine u 2022. godini se odnosi na efekte procene fer vrednosti investicionih nekretnina Društva.

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Nabavna vred.robe na dom.trž. povezana lica	-	82.131
Ukupno	-	82.131

Nabavna vrednost prodate robe u 2022 se odnose na prodaju pšenice i soje povezanim pravnim licima, u 2023 godini nije bilo prodaje po ovom osnovu.

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi ostalog materijala	-	3
Troškovi goriva i energije	9.247	7.673
Ukupno	9.247	7.676

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	959	1.139
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	145	183
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	187	206
Triškovi naknada po ugovoru o deli	163	164
Ostali lični rashodi	259	24
Ukupno	1.713	1.716

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi amortizacije:		
- postrojenja i oprema	21	97
Ukupno	21	97

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

12.RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI
FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER
VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.	2022.
Rashodi od uskladjivanja vred.imovine	-	1.013
Ukupno	-	1.013

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine se odnose na ispravku vrednosti od 1.013 rsd.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

13.TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi ptt	27	26
Troškovi održavanja	633	211
Troškovi zakupa - povezana lica	-	-
Troškovi ostalih usluga	2.375	2.072
Ukupno	3.035	2.309

14.NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	6.560	5.214
Troškovi reprezentacije	6	3
Troškovi premije osiguranja	317	317
Troškovi provizije i naknada	293	23
Porezi i doprinosi	1133	1.333
Ostali rashodi	-	19
Ukupno	8.309	6.909

Najveći deo troškova neproizvodnih usluga od ukupno RSD 6,560 hiljada (RSD 5,214 hiljada u 2022. godini), čine troškovi obezbeđenja RSD 4,266 hiljada (RSD 3,518 hiljada u 2022. godini) .

15.FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- Kamate - povezana pravna lica		211
Pozitivne kursne razlike:		
- Realizovane	11	-
Ukupno	11	211

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

16.FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
- Rashodi kamate.	1	-
- Negativne kur.razlike-obračunske	-	4
- Negativne kur.razlike-realizovane	7	48
Ukupno	8	52

17.OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Naplaćena otpisana potraživanja	873	-
Prihodi od nadoknadene štete	68	-
Ukupno	941	-

18. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	1.098	1.150
Ukupno	1.098	1.150

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

	2023	2022
Dobit (Gubitak) pre oporezivanja	(879)	3.366
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi – 15%	-	505

Efekat oporezivanja na:

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Poreski efekti rashoda / prihoda koji se ne priznaju u poreske svrhe	881	1.863
Priznavanje prethodno nepriznatih i isknjižavanje prethodno priznatih privremenih odbitnih razlika	(7.652)	(7.034)
Ukupni porezi	(6.771)	(4.666)

(c) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva koja se odnose na prenete neiskorišćene poreske gubitke i poreske kredite u iznosu od RSD 34.542 hiljada, usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	.
- 2018	2023	7.823
- 2019	2024	8.158
- 2020	2025	4.564
- 2021	2026	10.715
- 2022	2027	3.282
- 2023	2028	6.772
Ukupno		41.314

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 39.215 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.			2022.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava		39.215	(39.215)	-	38.117	(38.117)
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto		39.215	(39.215)	-	38.117	(38.117)

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U hiljadama RSD	Zemljište	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i opremu u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	24.604	28.511	70	2.730	55.915
Povećanja u toku godine	-	-	-	58	58
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	24.604	28.511	70	2.788	55.973
Povećanja u toku godine	-	58	-	477	535
Otuđenja i rashodovanja	-	(10830)	-	-	(10.830)
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2023.	24.604	17.739	70	3265	45.678
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2022.	-	28.356	-	-	28.356
Amortizacija za tekuću godinu	-	97	-	-	97
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	-	28.453	-	-	28.453
Amortizacija za tekuću godinu	-	21	-	-	21
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.830)	-	-	(10.830)
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembar 2023.	-	17.644	-	-	17.644
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2022. godine	24.604	58	70	2.788	27.520
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2023. godine	24.604	95	70	3.265	28.034

Zemljište nije bilo predmet procene na dan 31.12.2023. godine. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2023. godine menadžment veruje da se ni fer vrednost odnosno zemljišta nije značajno promenila u odnosu na ranije utvrđenu.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

20. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investicione nekretnine na dan 31. Decembra 2023. godine iznose RSD 233.121 hiljada (2022. RSD 233.121 hiljada).

U hiljadama RSD	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost	
Stanje 1. januara 2022.	232.211
Procena povećanje	1.857
Procene smanjenje	(947)
Stanje na dan 31. decembra 2022. Godine	233.121
Nabavke u toku godine	-
Procena povećanje	-
Procene smanjenje	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. Godine	233.121
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022.	233.121
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023.	233.121

Fer vrednost investicionih nekretnina

Investicione nekretnine procenjene su od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2023. godine menadžment veruje da se ni fer vrednost odnosno zemljišta nije značajno promenila u odnosu na ranije utvrđenu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se prema sledećim hijerarhijskim nivoima:

- Kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za ista sredstva ili iste obaveze (Nivo 1).
- Informacije, osim kotiranih cena uključenih u Nivo 1, koje su zasnovane na dostupnim tržišnim podacima za sredstva ili obaveze, bilo direktno (tj. cene) ili indirektno (tj. izvedene iz cena) (Nivo 2).
- Informacije o sredstvu ili obavezi koje nisu zasnovane na dostupnim tržišnim podacima (tj. nedostupne informacije) (Nivo 3).

Zbog različite prirode objekata nije moguće primeniti istovetnu metodologiju procene, shodno tome korišćeni su DCF (prinosni pristup), što odgovara hijerarhijskom nivou 3 odmeravanja vrednosti i komparativna metoda što odgovara hijerarhijskom nivou 2 odmeravanja vrednosti.

Na dan Bilansa stanja za 2023. godinu Društvo nema uspostavljene hipoteke na nepokretnostima.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

21. ZALIHE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Roba	250	250
Dati avansi za zalihe i usluge	799	690
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(679)	(679)
Stanje na dan 31. decembra	370	261

22. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica	67.198	51.744
- kupci (3. lica)	447	389
- sporna potraživanja	1,803	2.676
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(4.246)	(5.161)
	65.202	49.648
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Potraživanja iz specifičnih poslova – matična i zavisna pravna lica	130.950	146.370
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	42	42
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	514	514
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(556)	(556)
	130.950	146.370
Druga potraživanja		
Ostala tekuća potraživanja	8	8
Saldo na dan 31. decembra	196.160	196.026

Povećanje potraživanja u 2023. u odnosu na 2022.godinu najvećim delom odnosi se na zakup magacinskog prostora od strane Delta Agrara i uvećanje površine zakupa potrebne za smeštaj robe.

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na potraživanja od povezanog lica Delta Agrar d.o.o. Potraživanja su inicijalno predstavljala avans koji je bio dat Društvu Delta M d.o.o., koje je prestalo da postoji i čiji je naslednik Delta Real Estate d.o.o. Ugovorom je obaveza sa Delta Real Estate d.o.o. preneti kasnije na matično društvo Delta Agrar d.o.o.

U toku 2022. godine, Interservis je od Delta Agrar otkupio pšenicu, a nastala obaveza kompenzovana je odnosnim potraživanjem Trend smanjenja potraživanja nastavlja se i tokom 2023. godine i menadžment veruje da će dato potraživanje biti otplaćeno u narednom periodu.

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na dan 31. decembra 2023. godine stanje gotovine na tekućem računu iznosi RSD 61 hiljada (2022. RSD 827 hiljada).

24. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Razgraničeni troškovi	-	-
Ostalo	158	151
Stanje na dan 31. decembra	158	151

25. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2023. godine, akcijski kapital se sastoji od 61.114 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 2.400 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene. Većinski vlasnik Društva je Delta Agrar d.o.o. sa 76,86 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2023. godine i 2023. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Delta Agrar doo	46.972	112.734	76,86%
Akciski Fond	8.814	21.154	14,42%
Republički fond za PIO zaposlenih	2.606	6.254	4,26%
Zaposleni bivši radnici	2.722	6.532	4,46%
Ukupno	61.114	146.674	100,00%

Društvo krajnje kontroliše privredno društvo Delta Agrar d.o.o. Novi Beograd .

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Primljeni avansi	372	373
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	48	55
Dobavljači u zemlji	4.020	2.801
Dobavljači u inostranstvu	342	346
Stanje na dan 31. decembra	4.782	3.574

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za poreze i doprinos na zarada i naknade zarada	-	132
	-	132
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	143	143
Ostale obaveze	-	48
	143	191
Stanje na dan 31. decembra	143	323

28. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze za PDV	240	419
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	46	17
Obaveze PVR	-	-
Stanje na dan 31. decembra	286	436

29. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

Naziv	Prihodi		Rashodi	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	14.659	57.820	-	41.363
Delta Holding d.o.o	-	-	324	283
Jedinstvo a.d. Apatin	-	41.387	-	40.800
Napredak a.d.	-	13	-	-
DELTA SECURITY	-	-	226	-
ANANAS	-	-	7	-
Ukupno	14.659	99.220	557	82.446

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Kupci i dobavljači:

Naziv	Kupci		Ostala potraživanja		Dobavljači		Ostale obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	67.198	51.744	130.950	146.370	-	-	-	-
Delta Holding d.o.o.		-		-	18	55	-	-
Jedinstvo a.d. Apatin		-		-		-	-	-
DELTA SECURITY		-		-	27	-	-	-
ANANAS		-		-	3	-	-	-
Napredak a.d.		-		-		-	-	-
Topola a.d.		-		-		-	-	-
Ukupno	67.198	51.744	130.950	146.370	48	55	-	-

30. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2023.

Stanje potraživanja i obaveza od materijalnog značaja su usklađena na dan 31.12.2023.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Na dan 31. decembar 2023. godine nema značajnih sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana i po tom osnovu ne postoje potencijalne obaveze Društva na dan bilansa koje bi po završetku sporova mogle nastati. Društvo nema izdata jemstva ili garancije u korist drugih lica.

Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti različito tumačene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza uključujući i kamatu. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da u tom periodu utvrde porez i sporedna poreske obaveze.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima o kojima se, u skladu sa propisima, radi posebna studija od strane nezavisne revizorske kuće. U momentu potpisivanja finansijskih izveštaja Društvo nema finalnu studiju o transfernim cenama, a koja će biti završena u skladu sa zakonski definisanim rokovima predaje poreskog bilansa i ne očekuju se značajne promene u odnosu na iskazane efekte u finansijskim izveštajima Društva. Iako rukovodstvo smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo društva smatra da je obuhvatanje transakcije sa povezanim pravnim licima obavilo po najboljim saznanjima, uveravanjima i u skladu sa

Interservis a.d. Futog
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.
decembra 2023. godine

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

poreskim propisima na osnovu čega ne očekuje da će imati značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Menadžment nije identifikovao druge događaje koji mogu imati materijalno značajan uticaj na poslovanje Društva ili njegove finansijske izveštaje nakon datuma bilansa stanja 31.12.2023.

U Futogu, 29.03.2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Tomo
Lero
Digitally signed
by Tomo Lero
Date:
2024.04.01
13:09:19 +02'00'

Tomo Lero, računovođa

Zakonski zastupnik

NIKOLA
BOŽOVIĆ
Ć
Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01
13:10:29 +02'00'

MP Nikola Božović, direktor

GODIŠNJI IZVEŠTAJ

O POSLOVANJU AKCIONARSKOG DRUŠTVA "INTERSERVIS AD" FUTOG ZA 2023. GODINU

I Opšti podaci	
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	"Interservis AD" Futog, ul Železnička br. 17 Matični br. 08152179, PIB 100187616
2) web site i e-mail adresa	Web site : www.interservis.rs
3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 7804/2005 od 01.04.2005
4) delatnost (šifra i opis)	4532 - Trgovina na malo delovima i opremom za motorna vozila
5) broj zaposlenih	1

Društvo je tokom 2023. godine nastavilo sa obavljanjem svojih poslovnih aktivnosti u delatnostima za koje je osnovano.

II Podaci o poslovanju društva

1. VERODOSTOJAN PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA, FINANSIJSKOG STANJA I PODACI VAŽNI ZA PROCENU STANJA IMOVINE

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijskog stanja i podaci važni za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru „Napomena uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.decembra 2023“.

U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja, koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2023. godini:
(U 000 dinara)

Opis	Iznos u 000 din	
	2023	2022
Prihodi		
Poslovni prihodi	20.459	106.006
Finansijski prihodi	11	211
Ostali prihodi	984	0
Ukupno	21.454	106.217

Analiza rashoda		
Opis	Iznos u 000 dinara	
Rashodi	2023	2022
Poslovni rashodi	22.325	101.786
Finansijski rashodi	8	52
Ostali rashodi	0	1.013
Ukupno	22.333	102.851

Analiza rezultata poslovanja		
Opis	Iznos u 000 dinara	
Rezultat poslovanja	2023	2022
Poslovni dobitak/(gubitak)	(1.866)	4.220
Finansijski dobitak/(gubitak)	3	159
Ostali dobitak/(gubitak)	984	(1.013)
Dobitak/(gubitak) pre oporezivanja	(879)	3.366
Porez na dobitak	(1.098)	(1.150)
Neto dobitak/(gubitak)	(1.977)	2.216

Najveći kupci sa stanovišta salda		
	Iznos u 000 dinara	
Najveći kupci	2023	2022
Delta Agrar doo	67.198	51.744
Agrovojvodina Komerc a.d.	447	389

Najveći dobavljači sa stanovišta salda		
	Iznos u 000 dinara	
Najveći dobavljači	2023	2022
Revnost doo	1.732	1092
Železnice Srbije ad	416	416
Čistoća JKP	427	187
Generali osiguranje	150	151

Promene bilansnih pozicija		
	Iznos u 000 dinara	
	2023	2022
Stalna imovina	261.155	260.641
Obrtna imovina	196.749	197.265
Kratkoročne obaveze	5.211	4.333
Kapital	413.479	415.456

2. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

Interservis ad, očekuje da realizuje postojeće ugovore na kojima se zasniva realizacija prihoda. Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno prati promene u izvorima finansiranja potrebnih za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva.

Interservis ad, Futog će se i u narednom periodu rukovoditi dosadašnjom poslovnom politikom.

3. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Društvo već duži niz godina prati savremene tokove u oblasti zaštite životne sredine. Ima zaključene ugovore o zbrinjavanju otpada sa ovlašćenim organizacijama kojima je to osnovna delatnost.

4. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU JE IZVEŠTAJ PRIPREMLJEN

Interservis ad nije imao većih promena u odnosu na prethodnu godinu, nije imao nove ugovore. Sve transakcije su proknjižene u računovodstvenim evidencijama i prikazane su u finansijskom izveštaju.

5. AKTIVNOST DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Ključne pretpostavke i aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja koje se tiču budućnosti, vrše se u okviru Kompanije. Učestvuje u radu raznih strukovnih seminara, ostvaruje veoma dobru saradnju sa institutima i drugim naučnim institucijama. Pratimo i nabavljamo stručnu literaturu iz oblasti kojima se bavimo.

6. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

Društvo tokom 2023. godine nije otkupljivalo sopstvene akcije niti je steklo nove.

7. INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANKA

Društvo nema ogranke.

8. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Finansijska imovina se klasifikuje, prilikom početnog priznavanja, i naknadno se vrednuje po amortizovanoj vrednosti, fer vrednosti kroz ostali rezultat ili fer vrednost kroz bilans uspeha. Klasifikacija finansijske imovine prilikom početnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela upravljanja tom imovinom i shodno tome se može biti klasifikovana u sledeće kategorije:

- Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
-

Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti, predstavljaju najznačajniju finansijsku imovinu Društva i obuhvata potraživanja od kupaca, date kredite i druga kratkoročna potraživanja.

Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje u pogledu naplate ugovorenih novčanih tokova. Otpis ima tretman prestanka priznavanja finansijske imovine. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu

uspeha u okviru pozicije „ostali rashodi“. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist „ostalih prihoda“.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljenih sredstava. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne i kratkoročne obaveze po osnovu odobrenih kredita od banaka, matičnih i povezanih lica, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Obaveza je kratkoročna ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze.

U toku 2021. godine nije bilo značajnih neuobičajenih transakcija koje su uključivale finansijska sredstva ili finansijske obaveze Društva.

9. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	61	61
Potraživanja od kupaca	-	65.202	65.202
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	130.958	130.958
Ukupno	-	196.221	196.221
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-

Obaveze iz poslovanja	342	4.068	4.410
Ostale kratkoročne obaveze		429	429
Ukupno	342	4.497	4.839
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	(342)	191.724	191.382

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	827	827
Potraživanja od kupaca	-	49.648	49.648
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	146.378	146.378
Ukupno	-	196.853	196.853
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	345	2.856	3.201
Ostale kratkoročne obaveze	-	759	759
Ukupno	345	3.615	3.960
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2022	(345)	193.238	192.893

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo raznim rizicima od promene kamatne stope iz razloga što se pozajmnica od povezanih lica sa fiksnom kamatnom stopom.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	61				61
Potraživanja od kupaca	65.202				65.202
Kratkoročni finansijski plasmani					
Ostala kratkoročna potraživanja		-	130.966		130.966
Ukupno	65.263	130.958	130.966		196.229

Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	4.410				4.410
Ostale kratkoročne obaveze	429				429
Ukupno	4.839				4.839
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	60.424		130.966		191.390

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseca	6 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	827	-	-	-	827
Potraživanja od kupaca	49.648	-	-	-	49.648
Kratkoročni fin.plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	146.370	8	-	146.378
Ukupno	50.475	146.370	8	-	196.853
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finan. obaveze	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	3.201	-	-	-	3.201
Ostale kratkoročne obaveze	759	-	-	-	759
Ukupno	3.960	-	-	-	3.960
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	46.515	146.370	8	-	192.893

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 146.370 odnosi se na potraživanje od matičnog pravnog lica Delta Agraru doo.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 61 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 827 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kupci u zemlji	65.202	49.648
Potraživanja iz specifičnih poslova u zemlji	130.958	146.378
Ukupno	196.160	196.026

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.	Bruto 2022.	Ispravka vrednosti 2022.
Nedospela potraživanja			46.274	2.372
Docnja od 0 do 30 dana	67.645	2.442	2.446	126
Docnja od 31 do 60 dana			1.351	71
Docnja od 61 do 90 dana			2.109	154
Docnja od 91 do 120 dana			113	9
Docnja od 121 do 360 dana			730	644
Docnja preko 360 dana	1.803	1.803	1.786	1.785
Ukupno	69.448	4.245	201.187	5.161

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Stanje 1. januara	5.161	4.146
Povećanja		1.015
Smanjenje	(916)	
Stanje 31. decembar	4.245	5.161

10. ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Potraživanja i obaveze sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

Naziv	Kupci		Ostala potraživanja		Dobavljači		Ostale obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	67.198	51.744	130.950	146.370	-	-	-	-
Delta Holding d.o.o.	-	-	-	-	18	55	-	-
Jedinstvo a.d. Apatin	-	-	-	-	-	-	-	-
Delta Security	-	-	-	-	27	-	-	-
Ananas	-	-	-	-	3	-	-	-
Napredak a.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Topola a.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	67.198	51.744	130.950	146.370	48	55	-	-

Prihodi i rashodi po osnovu transakcija sa povezanim licima, prikazani su u sledećoj tabeli:

Naziv	Prihodi		Rashodi	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	14.659	57.820	-	41.363
Delta Holding d.o.o.	-	-	324	283
Jedinstvo a.d. Apatin	-	41.387	-	40.800
Napredak a.d.	-	13	-	-
Delta Security	-	-	226	-
Ananas	-	-	7	-
Topola a.d.	-	-	-	-
Ukupno	14.659	99.220	557	82.446

11. PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

a) Politika korporativnog upravljanja:

Načela korporativnog upravljanja Interservis ad u osnovi imaju važeću zakonsku regulativu Republike Srbije. Interservis ad je usvojio propisana načela i strategiju svog poslovanja zasniiva na poštovanju načela korporativnog upravljanja.

Kodeks korporativnog upravljanja omogućava transparentnost poslovanja i na taj način kvalitetnu zaštitu zaposlenih, rukovodstva kompanije, akcionara. Usvojena načela se zasnivaju na odgovornom upravljanju, uspostavljanju visokih standarda korporativnog upravljanja usmerenog prema otvorenom, profesionalnom i transparentnom pristupu u odnosima s javnošću, sa ciljem daljeg razvoja društva.

U izvršavanju načela korporativnog upravljanja, uprava kompanije vodi računa o ostalim interesnim grupama, zaposlenima, održivom razvoju. Najviše rukovodstvo na čelu sa generalnim direktorom ima konačnu odgovornost za poboljšanje efektivnosti korporativnog upravljanja, kao i za primenu ovih načela na sve segmente kompanije.

Radi postizanja stalnog, sistematskog unapređenja svih aktivnosti vezanih za kvalitet, zaštitu zdravlja, bezbednost na radu i zaštitu životne sredine postavljaju se godišnji ciljevi i visoki standardi, koji se redovno preispituju od strane rukovodstva kompanije i definišu se neophodne korektivne mere ako je potrebno.

Timski rad i maksimalno zalaganje svih zaposlenih obezbeđuju povećanje efikasnosti u internim procesima. Sveukupno, ovo omogućava pružanje kvalitetnije usluge i ostvarenje promovisanog principa usmerenosti preduzeća prema korisnicima.

Sa ovom politikom upoznati su svi zaposleni, kao i svi koji rade za ili preko naše organizacije

b) Sistem internih kontrola:

Okosnicu sistema internih kontrola čini takozvani unutrašnji nadzor. Način sprovođenja, organizaciju rada i uslove koje mora ispuniti lice koje rukovodi poslovima unutrašnjeg nadzora u pogledu profesionalnog i stručnog znanja i iskustva koji ga čine podobnim za obavljanje ove funkcije u društvu uređuju se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta. Ovo lice mora biti zaposleno u društvu i/ili grupi i obavljati samo poslove unutrašnjeg nadzora i ne može biti direktor.

Unutrašnji nadzor naročito obuhvata:

- kontrolu usklađenosti poslovanja društva sa zakonom, drugim propisima i aktima društva;
- nadzor nad sprovođenjem računovodstvenih politika i finansijskim izveštavanjem;
- proveru sprovođenja politika upravljanja rizicima;
- praćenje usklađenosti organizacije i delovanja društva sa kodeksom korporativnog upravljanja;
- vrednovanje politika i procesa u društvu, kao i predlaganje njihovog unapređenja.

Lice koje rukovodi poslovima unutrašnjeg nadzora dužno je da o sprovedenom nadzoru poslovanja izvesti Komisiju za reviziju u formi zvaničnog izveštaja o sprovedenim kontrolama i nalazima, kao i predlozima za unapređenje.

c) Informacije o ponudama za preuzimanje:

U toku 2023. godine, nije bilo ponuda za preuzimanje Društva.

d) Organi upravljanja u društvu:

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi društva su:

- Skupština;
- Odbor direktora;

Skupštinu čine svi akcionari Društva, koji poseduju akcije sa pravom glasa. Akcionar ima pravo da učestvuje u radu skupštine, što podrazumeva pravo da glasa o pitanjima o kojima glasa njegova klasa akcija i pravo na učešće u raspravi o pitanjima na dnevnom redu Skupštine, uključujući i pravo na podnošenje predloga, postavljanje pitanja koja se odnose na dnevni red skupštine i dobijanje odgovora, u skladu sa Statutom i poslovníkom Skupštine, ako poseduje minimalno 0,1 % ukupnog broja akcija odgovarajuće klase. Na Skupštini akcionar glasa lično ili preko punomoćnika.

Skupštinom predsedava Predsednik Skupštine, koji se bira na početku svake sednice

Sve odluke koje su u nadležnosti skupštine Društva, definisane su statutom. Ako na sednici Skupštine postoji kvorum, odluke se donose običnom većinom glasova prisutnih akcionara, osim kada je Zakonom za pojedina pitanja određen veći broj glasova.

Odbor direktora se sastoji od tri direktora koji se registruju u skladu sa zakonom o registraciji. Direktore imenuje Skupština, a predlog kandidata može dati komisija za imenovanje, ako je obrazovana, i akcionari koji imaju pravo na predlaganje dnevnog reda sednice Skupštine. Mandat direktora traje najduže 4 godine sa pravom na ponovni izbor, dok i pre isteka mandata Skupština može razrešiti direktora.

Društvo ima 2 neizvršna direktora i 1 izvršnog direktora.

Izvršni direktor vodi poslove društva i zakonski je zastupnik društva. Odbor direktora može imenovati izvršnog direktora za Generalnog direktora društva. Generalni direktor Društva zastupa Društvo bez ograničenja i organizuje poslovanje društva.

Neizvršni direktori nadziru rad izvršnih direktora, predlažu poslovnu strategiju društva i nadziru njeno izvršavanje. Neizvršni direktor je lice koje nije zaposleno u društvu. Društvo ima najmanje jednog neizvršnog direktora koji je istovremeno i nezavisni direktor.

Odbor direktora bira jednog od direktora za predsednika odbora i on je neizvršni direktor.

1) Članovi uprave	Predsednik Odbora direktora (Neizvršni direktor)	Član Odbora direktor (izvršni direktor)	Član Odbora direktora (Neizvršni direktor)
Ime i prezime	Lazar Bjelić	Nikola Božović	Svjetlana Jokić

Nikola Božović vrši funkciju izvršnog i generalnog direktora u Društvu.

Odbor direktora odluke donosi većinom glasova prisutnih direktora. Ukoliko su glasovi jednako podeljeni odlučujući glas je glas Predsednika odbora direktora.

Sva lica koja zadovoljavaju uslove propisane statutom društva i pravilnikom o izboru članova Skupštine ili Odbora direktora, imaju podjednake sanse da budu izabrani, bez obzira na životnu dob, pol, obrazovanje, struka ili slično.

„Interservis a.d.“ Futog

NIKOLA
BOŽOVIĆ
Ć

Digitally signed
by NIKOLA
BOŽOVIĆ
Date: 2024.04.01
13:10:29 +02'00'

Nikola Božović, generalni direktor

Futog, mart 2024. godine

*Napomena:

Izveštaj o poslovanju Društva i Izveštaj o reviziji nije usvojen od strane nadležnog organa Društva. Kako je krajnji rok za usvajanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju i Izveštaj revizora 30.06.2023. godine, Nadležni organ Društva (redovna Skupština akcionara) će do tog dana usvojiti predmetne Izveštaje. Odluka o raspodeli dobiti nije doneta do datuma izrade ovog izveštaja. Odluka će biti usvojena na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionara koja će se održati do gore navedenog zakonom propisanog roka.

INTERSERVIS A.D.

21410 Futog
Železnička 17

IZJAVLJUJEM,



Da je, prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima i promenama na kapitalu javnog društva, i uključujući i njegova društva u konsolidovane izveštaje.

**LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA:**

Tomo Lero
Sam. Knjigovođa
Interservis ad Futog

Beograd
Svetislava Vulovica 6
L.K. 009550157
M.Br. 0504991260038
Kontakt telefon: 011 / 201-2128
Mob. Telefon: 065/ 887-0876

U Futogu, 08. 04. 2024

Interservis ad
21 410 Futog
Železnicka br.17

Predmet : FI 2023

Poštovani,

Obaveštavamo Vas da u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2023 Nismo u mogućnosti da pošaljemo Odluku nadležnih organa o usvojenom FI za 2023 , Odluku o rasporedu pokriću gubitka za 2023 Poslaćemo naknadno posle Skupštine akcionara Interservis ad.

Futog , 08.04.2024 Interservis ad

