

У складу са чланом 74. Закона о тржишту капитала (Службени гласник РС бр.129/2021) и у складу са Правилником о извештавању јавних друштава (Службени гласник РС бр.77/2022) привредно друштво Инвест-Импорт а.д. Београд, МБ: 07049528, објављује

ПОЛУГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01.01.2024-30.06.2024.године

САДРЖИ:

- ПОЛУГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2024.г. који обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине Извештај о променама на капиталу и Напомене уз полугодишње финансијске извештаје.
- ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА ЗА 2024.г.
- ИЗЈАВУ ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
- ИЗЈАВУ ОДГОВОРНОГ ЛИЦА ДА ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ НИСУ БИЛИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Период извештавања:

од

01.01.2024.

до

30.6.2024

Полугодишњи финансијски извештај за привредна друштва ПФИ-ПД

Пословно име: **ИНВЕСТ-ИМПОРТ АД БЕОГРАД**

Матични број (МБ): **07049528**

Поштански број и место: **11000** **БЕОГРАД**

Улица и број: **ТЕРАЗИЈЕ 5**

Адреса е-поште: **m.stanojev@invest-import.co.rs**

Интернет адреса: **www.invest-import.co.rs**

Консолидовани/Појединачни: **Појединачни**

Усвојен (да/не): **НЕ**

Ревидиран (да/не): **НЕ**

Друштва субјекта консолидације:^{*}

Седиште:

МБ:

Особа за контакт: **Мирјана Станојев**

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: **011-333-4446**

Факс:

Адреса е-поште: **m.stanojev@invest-import.co.rs**

Презиме и име: **ГОРАН СИМИЋ**

(особа овлашћена за заступање)

Документација за објаву (у ПДФ формату, као један документ):

1. Финансијски извештаји (биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу, напомене уз финансијске извештаје),
2. Извештај о пословању,
3. Изјава лица одговорних за састављање извештаја.

^{*}Попуњава се у случају сачињавања консолидованог полугодишњег финансијског извештаја



(потпис особе овлашћене за заступање)

на дан 30.06.2024.

БИЛАНС СТАЊА

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
АКТИВА			
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	0	0
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	585.979	694.356
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	0	0
1. Улагања у развој	0004	0	0
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	0	0
3. Гудвил	0006	0	0
4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	0	0
5. Аванси за нематеријалну имовину	0008	0	0
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	458.998	459.999
1. Земљиште и грађевински објекти	0010	41.089	42.049
2. Постројења и опрема	0011	156	197
3. Инвестиционе некретнине	0012	403.681	403.681
4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	14.072	14.072
5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	0	0
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	0	0
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	0	0
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	0	0
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	126.981	234.357
1. Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	114.551	221.487
2. Учешће у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	0	0
3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	0	0
4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022	0	0
5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	0	0
6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024	0	0
7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025	0	0
8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	0	0
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	12.430	12.870
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	0	0
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	0	0
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030	31.096	13.604
І. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	3.180	3.310
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2.024	1.992
2. Недовршена производња и готови производи	0033	0	0
3. Роба	0034	1.025	1.025
4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	131	293
5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	0	0
ІІ. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	0	0
ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	1.396	1.338
1. Потраживања од купаца у земљи	0039	83	69
2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	0	0
3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	0	0
4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	1.313	1.269
5. Остала потраживања по основу продаје	0043	0	0
ІV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	604	608
1. Остала потраживања	0045	165	169
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	0	0
3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	439	439
V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	23.727	7.899
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		5.220
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050	1.727	2.679

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	0	0
4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052	0	0
5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053	0	0
6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054	0	0
7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	0	0
8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	22.000	0
VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	1.886	362
VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	303	87
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059	617.075	707.960
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0060	657.002	657.002
ПАСИВА			
А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406+0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	408.848	488.045
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	135.385	135.385
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	0	0
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	289.169	303.995
IV. РЕЗЕРВЕ	0405	0	0
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	63.499	63.499
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	7	7
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	0	0
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	0	0
2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	0	0
VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411	0	0
IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	79.198	14.827
1. Губитак ранијих година	0413	0	
2. Губитак текуће године	0414	79.198	14.827
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	9.857	9.528
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	0	0
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	0	0
2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	0	0
3. Остала дугорочна резервисања	0419	0	0
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	9.857	9.528
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	0	0
2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422	0	0
3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423	9.857	9.528
4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	0	0
5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	0	0
6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426	0	0
7. Остале дугорочне обавезе	0427	0	0
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	0	0
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	59.109	59.109
Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	0	0
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	139.261	151.278
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	0	0
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	73.741	73.819
1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	73.741	73.819
2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435	0	0
3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	0	0
4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	0	0
5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	0	0
6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439	0	0
7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440	0	0
III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	2.521	1.879
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	3.719	5.185
1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	3.298	3.374

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	0	0
3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	421	1.811
4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	0	0
5. Обавезе по меницама	0447	0	0
6. Остале обавезе из пословања	0448	0	0
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	58.785	69.668
1. Остале краткорочне обавезе	0450	57.184	65.849
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.601	3.819
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	0	0
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453	0	0
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	495	727
Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415+0429+0430+0431-0059) \geq 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) \geq 0$	0455	0	0
E. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456	617.075	707.960
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	657.002	657.002

од 01.01.2024. до 30.06.2024.

БИЛАНС УСПЕХА

Позиција	АОП	у хиљадама динара	
		Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	17.649	16.429
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002	1.199	0
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	1.199	0
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004	0	0
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	0	0
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	0	0
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	0	0
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008	0	0
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	0	0
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	0	0
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	16.450	16.429
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	0	0
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	32.644	25.793
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	0	0
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1.757	1.555
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	22.872	19.015
1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	13.026	13.221
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1.971	1.997
3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7.875	3.797
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.002	972
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ И ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	0	0
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1.429	1.970
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	0	0
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.584	2.281
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) ≥ 0	1025	0	0
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) ≥ 0	1026	14.995	9.364
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	365	614
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	0	0
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	241	0
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	124	614
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	0	0
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	1.282	898
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	881	0
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5	882
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	395	16
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	1	0
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032) ≥ 0	1037	0	0
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027) ≥ 0	1038	917	284
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	0	297
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	0	0
J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	51.490	508
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	114.781	2
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043	69.504	17.848
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044	148.707	26.693
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044) ≥ 0	1045	0	0
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043) ≥ 0	1046	79.203	8.845
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	5	215
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	0	0
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1049	0	0
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1050	79.198	8.630
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	0	0

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	0	197
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	0	0
T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054	0	0
Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥0	1055	0	0
У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥0	1056	79.198	8.827
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		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

од 01.01.2024. до 30.06.2024.

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	0	0
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	79.198	8.827
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви	2003	0	0
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	2005	0	0
б) губици	2006	0	0
3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици	2007	0	0
б) губици	2008	0	0
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици	2009	0	0
б) губици	2010	0	0
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици	2011	0	0
б) губици	2012	0	0
3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици	2013	0	0
б) губици	2014	0	0
4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици	2015	0	0
б) губици	2016	0	0
5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат			
а) добици	2017	0	0
б) губици	2018	0	0
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) ≥ 0	2019	0	0
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0	2020	0	0
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) ≥ 0	2023	0	0
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) ≥ 0	2024	0	0
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) ≥ 0	2025	0	0
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) ≥ 0	2026	79.198	8.827
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029)=АОП2025 ≥ 0 или АОП2026 > 0	2027		
1. Приписан матичном правном лицу	2028	0	0
2. Приписан учешћима без права контроле	2029	0	0

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2024. до 30.06.2024.

Позиција	АОП	у хиљадама динара	
		Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	70.723	31.132
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		850
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	550	9.970
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	70.173	20.312
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	49.588	28.714
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	11.868	6.758
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	24.207	16.884
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	13.115	5.072
8. Остали одливи из пословних активности	3014	398	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	21.135	2.418
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	27.388	327
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.308	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	25.878	327
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		0
5. Примљене дивиденде	3022	202	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	47.000	130
1. Куповина акција и удела	3024		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026	47.000	130
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027		197
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028	19.612	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	98.111	31.459
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	98.588	28.844
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049)≥0	3050	1.523	2.615
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048)≥0	3051		0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	362	180
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		3
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	1.886	2.792

ОД 01.01.2024. ДО 30.06.2024.

ОПИС		Компоненте капитала											Укупно (одговарајуће позиције АОП 0401) коп. 2+3+4+5+6+7+8+9)≥0		Укупно (одговарајуће позиције АОП 0455) (коп. 2+3+4+5+6+7+8+9)<0					
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
ОПИС	ОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (р.бр. 309)	АОП	Уплаћан капитал (група 31)	АОП	Емисиона премја и резерве (р.бр. 306 и група 32)	АОП	Резерве и нераспоредени добитак и губитак (група 33)	АОП	Нераспоредени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговарајуће позиције АОП 0401) коп. 2+3+4+5+6+7+8+9)≥0	АОП	Укупно (одговарајуће позиције АОП 0455) (коп. 2+3+4+5+6+7+8+9)<0
	4001	98.136	4010	37.249	4019		4028	365.206	4037	59.713	4046		4055	61.211	4064		4073	499.093	4082	
	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
	4003	98.136	4012	37.249	4021		4030	365.206	4039	59.713	4048		4057	61.211	4066		4075	499.093	4084	
	4004		4013		4022		4031	-61.211	4040	3.779	4049		4058	-61.211	4067		4076	-11.033	4085	
	4005	98.136	4014	37.249	4023		4032	303.995	4041	63.492	4050		4059	14.827	4068		4077	488.045	4086	
	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
	4007	98.136	4016	37.249	4025		4034	303.995	4043	63.492	4052		4061	14.827	4070		4079	488.045	4088	
	4008		4017		4026		4035	-14.827	4044		4053		4062	-14.827	4071		4080	-76.103	4089	
4009	98.136	4018	37.249	4027		4036	289.169	4045	63.492	4054		4063	79.198	4072		4081	408.847	4090		

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Напомене уз полугодишњи Финансијск
извештај за пословну 2024. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

Дана 30. јануара 2020. године, на основу Одлуке број 25/2020 Надзорног одбора, извршено је искњижење целокупне имовине и обавеза из пословних књига Друштва а које припадају погону у Искитиму. Сва смањења су евидентирана кроз финансијске извештаје Друштва на дан 31. децембра 2019. године.

Седиште Друштва је у Београду, Теразије 5.

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

Решењем Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

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

Рачуноводствени метод

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

Начело сталности пословања

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

Управна зграда и контејнери	0,8% - 8,9%
Радионице, складишта и гараже	4,0% - 10%
Путничка возила	12,8% - 15,5%
Намештај	10,0% - 12,5%
Клима уређаји	16,5%
Рачунари	20,00%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утршак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

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

Инвестиционе некретнине

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

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

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

Ефекти процене инвестиционих некретнина на дан 31.12.2023.године износили су 11.697 хиљада РСД. Процена је извршена од стране овлашћеног проценитеља уз примену компаративног приступа процени због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва. До 30.06.2024.није било никакавих промена у вези инвестиционих некретнина.

Залихе

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

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

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

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

Учешћа у капиталу зависних друштава

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

Финансијски инструменти***Класификација и одмеравање***

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

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

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

Дужнички инструменти

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Финансијски инструменти (наставак)

Дужнички инструменти (наставак)

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

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

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

Власнички инструменти

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

Отпис

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Признавање и престанак признавања***

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

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

Модификација

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Обезвређење финансијских средства (наставак)******Поједностављени приступ обезвређењу потраживања (наставак)***

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

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

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године**Финансијски инструменти*****Класификација финансијских инструмената***

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

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

Финансијски инструменти***Метод ефективне камате***

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године

Финансијски инструменти (наставак)

Кредити (зајмови) и потраживања (наставак)

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

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

Умањења вредности финансијских средстава

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

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

Остале финансијске обавезе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Порез на добитак*****Текући порез***

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

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

Одложени порез

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

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

Примања запослених***Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.

Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 (за жене) и 40 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Друштву, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од једне до четири зараде, зависно од трајања непрекидног рада код послодавца.

Лизинг***Друштво као закупца***

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

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

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

У току 2022. године раскинут је Уговор о закупу пословног простора на Теразијама бр.5 закључен између привредног друштва Инвест-Импорт Интернационал и Инвест-Импорт а.д. Београд. Друштво издаје у закуп искључиво пословни простор у свом власништву.

Друштво као закуподавац

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

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

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

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

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

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

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

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

Трошкови позајмљивања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**Корисни век некретнина, постројења и опреме**

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

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

Умањење вредности имовине

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

Исправка вредности потраживања

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

Судски спорови

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**Одложена пореска средства**

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2023. године	162.797	21.164	14.072	198.033
Набавка у току године	0	28		28
Процена тржишних вредности	85.063	0		85.063
31. децембар 2023. године	244.235	18.297	14.072	276.604
Исправка вредности				
1. јануар 2023. године	123.896	20.904	-	144.800
Амортизација	1.853	91	-	1.944
Процена	76.864	-	-	76.864
Отуђења и расходања	(427)	(2.895)	-	(3.322)
31. децембар 2023. године	202.186	18.100	14.072	220.286
1. јануар 2024. године	42.049	197	14.072	56.318
Нова набавка	0	0	0	0
Амортизација	960	41		1.001
30. JUN 2024 године	41.089	156	14.072	55.317
Садашња вредност				
31. децембар 2023. године	42.049	197	14.072	56.318
30. јун 2024. године	41.089	156	14.072	55.317

Процена фер вредности грађевинских објеката је извршена у два наврата и то на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд и на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Процена је рађена и 2023 године са стањем на дан 31.12.2023. од стране истог привредног друштва. Ефекти процене износили су 8.200 хиљада РСД и исти су увећали ревалоризационе резерве. Ефекат одложених пореза на ревалоризационим резервама је износио је 1.230 хиљаде РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2024	2023
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	403.681	403.681
Стање на дан 30.06.2024. године	403.681	403.681

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Друштво је дало у хипотеку пословни објекат на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м² чија садашња вредност на дан 30.06.2024.. године износи 222.513 хиљада РСД, (2023. године – 222.513 хиљада РСД).

Процена фер вредности инвестиционих некретнина је извршена у два наврата и то на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд и на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019, као и на дан 31.12.2023.. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Ефекти процене инвестиционих некретнина на дан 31.12.2023. године износили су 11.697 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објекта Друштва. До 30.06.2024. није било никаквих промена у вези инвестиционих некретнина.

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	111.121	146.986
Учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ		
расположиве за продају	157.949	488.376
Дугорочни кредити у земљи	12.430	12.870
	281.500	648.232
Минус: исправка вредности	(154.519)	(413.875)
	126.981	234.357

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Учешћа у капиталу зависних правних лица

у хиљадама РСД			
Пословно име и седиште	Учешће	30.06.2024.	31.12.2023.
Invest GmbH Диселдорф, Немачка	87,82%	94.030	94.030
Super Hunt д.о.о. Лајковац	100,00%	42.731	35.865
IPT Co. Warminster, САД	60,00%	8.195	8.195
Inpea (Overseas) Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	5.464	5.464
Weelex Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	944	944
SP Legstrojinvest Москва, Руска Федерација	94,00%	211	211
DD Invest Import Ltd. Лимасол, Кипар	100,00%	109	109
ЗАО Г.Л. Легин Новоросијск, Руска Федерација	100,00%	14	14
Остало		2.154	2.154
		153.852	146.986
Минус: исправка вредности		(40.988)	(40.988)
		112.864	105.998

АПР ЈЕ 16.05.2024. донела решење којим се усваја регистрациона пријава промене података код ПРЕДУЗЕЋА СУПЕР ХУНТ Д.О.О ЛАЈКОВАЦ,(Варош)матични број 20246081 ,те се повећава промена улога члана ИНВЕСТ –ИМПОРТА А.Д. Београд за укупно 6.866 хиљада РСД),што је спроведено у књиговодству Инвест –Импорта са датумом 16.05.2024.Наиме , ненаплаћена потраживање за дате позајмице Инвст-Импорта предузећу Супер Хунт у износу од 5.220 хиљада РСД ,као и камата по основу новчних позајмица у износу од 1.646 хиљада РСД претворено је у учешће у капиталу зависног правног лица Супер Хунт д.о.о Лајковац.

Учешћа у капиталу осталих правних лица

у хиљадама РСД			
		30.06.2024	31.12.2023
Привредна друштва у земљи		474.336	474.336
Учешћа у капиталу пословних банака у земљи		14.040	14.040
		488.376	488.378
Минус: исправка вредности		(374.845)	(372.887)
		113.531	115.489

У 2022.години уписано је учешће у капиталу ФК Јагодина у износу од 1.687 хиљада РСД по РЕШЕЊУ БР.38382 Од 04.05.2022.,А по основу ненаплаћених потраживања.

У марту 2024 године по окончању стечајног поступка над привредним друштвом Прокупац из Београд улица Кумодрашка бр.263/А,искњижено је учешће Инвест-Импорта у капиталу привредно друштва Прокупац у износу од 373.157.636,00 РСД ,исправка вредности учешћа у капиталу 259.356.016,13,по основу чега је исказан расход од отписа учешћа у капиталу , у износу од 113.801.619,87 РСД.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

30. јун 2024. године

Напомена: Сва ненаплаћена потраживања од Прокупца по основу продаје, камата и кредита (која су се у потпуности се налазила на исправци вредности потраживања) такође су искњижена ,у износу од 215.667 хиљага РСД

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 12.430 хиљада РСД (2023. године – 12.870 хиљада РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дате запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% годишње до 3% годишње.

8. ЗАЛИХЕ

	хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Материјал	2.024	1.992
Роба	1.025	1.025
Плаћени аванси	131	293
	3.180	3.310

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица		92.076
Краткорочни орочени депозии	22.000	-
Камате на уложена средства у заједничке подухвате	1.727	2.679
	23.727	94.755
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		(86.856)
	23.727	7.899

Краткорочни кредити и пласмани

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 30.06.2024. године у износу од 23.727 хиљада РСД (2023. године – 7.899 хиљада РСД) односе се на орочени динарски депозит код банке Интеза у износу од 22.000.000,00 РСД (орочење на 60 дана од 25.05.2024 до 26.07.2024. Дана 16.05.2024. године краткорочне позајмице Инвест –Импорта у износу 5.220 хиљада РСД према Супер Хунту су претворене у новчано учешће у капиталу наведеног Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

10. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

Основни и остали капитал Друштва исказани на дан 30.06.2024. године у износу од 135.385 хиљада РСД (2023. године – 135.385 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2021. године – 98.136 хиљада РСД) и остали капитал у износу од 37.249 хиљада РСД (2022. године – 37.249 хиљада РСД).

Акцијски капитал Друштва чини 40.890 обичних акција (2023. године – 40.890 обичних акција), појединачне номиналне вредности од 2.400 РСД.

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

Структура акцијског капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	30.06.2024.		31.12.2023.	
	Број акција	% учешћа	Број акција	% учешћа
Слободан Симић са повезаним лицима	21.367	52,25%	21.367	52,25%
Акцијски фонд Републике Србије	8.433	20,62%	8.433	20,62%
Остали акционари	11.090	27,13%	11.090	27,13%
	40.890	100,00%	40.890	100,00%

11. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе на дан 3.12.2023. у износу од 59.109 хиљада РСД односе се на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима. Овај обрачун радимо на последњи дан пословне године.

12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне обавезе на дан 30. јун 2024. године у износу од 9.857 хиљаде РСД (2023. године – 9.528 хиљаде РСД) односе се на средства одобрена од повезаног правног лица IPT Company New York за одржавање текуће ликвидности. Средства су одобрена на рок од 4 године уз каматну стопу од 2% годишње (2023. године – 2% годишње). Целокупан износ на дан биланса стања је деноминирани у УСД.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе Друштва на дан 30. јуна 2024.године износе 73.741 хиљада РСД (2023.године –73.819 хиљада РСД) и односе се на обавезе по основу краткорочних позајмица према повезаном правном лицу Инвест-Импорт Интернационал А.Д.Београд које су одобрене уз примену валутне клаузуле, уз каматну стопу од 2.4% годишње.

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Добављачи у земљи:		
- остала повезана правна лица	3.298	3.374
Добављачи у земљи:		
- остала правна лица	421	1.811
	3.719	5.185

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	41.310	45.326
Обавезе из специфичних послова	1.313	1.269
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	6.068	5.968
Обавезе према запосленима	1.988	3.435
Обавезе према члановима		
Управног и Надзорног одбора	1.563	2.854
Остале краткорочне обавезе	4.942	6.997
	57.184	65.849

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

16. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за пдв-е и остале јавне приходе	1.601	3.819
	1.601	3.819

17. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	30.06.2023.
- приходи од закупнина у земљи	16.450	16.429
-остали пословни приходи	1.199	
	17.649	16.429

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Трошкови материјала	84	571
Трошкови енергије	1.673	984
Трошкови једнократног отписа инвентара	-	-
	1.757	1.555

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

30. јун 2024. године

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	30.06.2024.	30.06.2023.
Трошкови бруто зарада	13.024	13.221
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	1.971	1.997
Трошкови накнада по уговорима о делу	1.824	2.211
Трошкови накнада члановима органа управљања	1.342	1.296
Отпремнине радницима	265	0
	4.446	290
Остали лични расходи		
	22.872	19.015

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

Квалификациона структура Друштва Инвест-Импорт а.д. Београд по врсти и степену стучне спреме према стању на дан 30.06.2024.год.

Економски факултет	3
Филолошки факултет	2
Филозофски факултет	1
Факул.за интернац.менаџмент	1
Висока струковна школа	1
ВЕШ	1
Гимназија	1
Средња машинска школа	2
Средње усмерено образовање	1
Трогодишња техничка школа	1
Укупно:	14

ВСС-VII	7
ВШС-VI	2
ССС-IV	4
ССС-III	1
Укупно:	14

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Трошкови закупа	197	1.071
Трошкови услуга одржавања и обезбеђења	227	860
Трошкови транспортних услуга	37	19
Остали производни трошкови	569	20
	<u>1.429</u>	<u>1.970</u>

21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	1.010	916
Судски и административни трошкови	2.761	100
Трошкови репрезентације	10	36
Трошкови професионалних услуга	1.256	982
Трошкови премија осигурања	79	175
Трошкови платног промета	50	41
Остали нематеријални трошкови	420	915
	<u>5.584</u>	<u>2.281</u>

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески (расход)/приход	(0)	(197)
	<u>(0)</u>	<u>(197)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2024. године

22.

Одложени порески приход/(расходи)

Одложени порески расходи исказани у износу од 197 хиљаде РСД 30.06.2023. године у целини су се односили на привремене разлике између неотписане вредности основних средстава утврђене у складу са МСФИ и пореским прописима.

23. **ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

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

Прорачун зараде по акцији за 30.06.2024. и 2023. годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	30.06.2023
	79.198	8.827
Пондерисани број обичних акција	40.890	40.890

24. **ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2024. и 2023. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023.
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца:		
- зависна правна лица	1.313	1.269
- остала повезана правна лица		
Краткорочни финансијски пласмани:		
- зависна правна лица		5.220
- остала повезана правна лица	1.727	2.679
	2.100	9.168
ОБАВЕЗЕ		
Дугорочне финансијске обавезе:		
- зависна правна лица	9.857	9.528
Остале краткорочне обавезе		
- зависна правна лица	3.298	3.374
- остала повезана правна лица	73.741	73.819
	86.890	86.721

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

30. јун 2024. године

25. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Друштва односи се на :

	30.06.2024.	У хиљадама 31.12.2023.
Потраживања по основу извоза и увоза	376.671	376.671
Средства за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Потраживања преузета од погона	277.778	277.778
Опрема у употреби са вредношћу нула	1.504	1.504
Ванбилансна актива	657.002	657.002
Обавезе по извозу и увозу	367.919	367.919
Исправка вредности провизије по извозу и увозу	8.752	8.752
Извори средстава за солидарну стамбену изградњу	1.049	1.049
Обавезе преузете од погона	277.778	277.778
Исправка вредности опреме са вредношћу нула	1.504	1.504
Исправка вредности заробљених средстава погона		
Ванбилансна пасива	657.002	657.002

26. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса 30.06.2024. године није било значајнијих догађаја.

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	30.06.2024.	31.12.2023.
ЕУР	117,0490	117,1737
УСД	109,5247	105,8671

U skladu sa članom 34. i 35. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" broj 73/2016 i 44/2021 godine), članom 74. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 129/2021 godina) i Pravilnikom o izveštavanju javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 77/2022), privredno društvo INVEST-IMPORT a.d. Beograd, objavljuje:

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PRIVREDNOG DRUŠTVA
INVEST-IMPORT AD BEOGRAD ZA 2024. GODINU**

1) Opšti podaci o Društvu

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

VLASNIČKA STRUKTURA KAPITALA DRUŠTVA

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

PODACI O AKCIJAMA

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

CFI KOD: ESUFR

ISIN BROJ: RSINIME99106

ORGANIZACIONA STRUKTURA

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

ORGANI DRUŠTVA

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

Organi Društva su:

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

ORGANIZACIONI DELOVI

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

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

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

OC INVEST-TRADE obuhvata:

- komercijalne poslove u oblasti spoljne i unutrašnje trgovine: repromaterijalom, robama (proizvodima), uslugama, u okviru delatnosti Društva.

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

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

Drugi poslovni prihodi, u koje spadaju prihodi od zakupa poslovnog prostora, i u prvih 6 meseci 2024 godine su predstavljali najveći izvor prihoda Društva.

Društvo je ostvarilo druge poslovne prihode po osnovu rentiranja poslovnog prostora na Terazijama, na Novom Beogradu, u Miročkoj ulici i na Zvezdari u iznosu od 17.649 hiljada dinara,

Poslovni rashodi u prvih šest meserci poslovne 2024. godini iznose 32.644 hiljade dinara, njihova struktura je prikazana u nastavku prikaza rezultata poslovanja.

Kao razliku finansijskih prihoda i finansijskih rashoda Društvo je 30.06.2024 godine iskazalo finansijski rashod od 917 hiljada dinara.

Rezultat poslovanja Društva na 30.06.2024. godinu je neto gubitak od 79.198 hiljada dinara.

**IZRAČUNAVANJE POKAZATELJA POSLOVANJA UZ GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
OTVORENIH AKCIONARSKIH DRUŠTAVA ZA 30.06.2024. GODINU**

**1. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja na
30.06.2024.**

Red.br.	Pokazatelji	Vrednosti
1.	PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	-19,371%
2.	PRINOS NA UKUPAN KAPITAL	-19,371%
3.	POSLOVNI NETO DOBITAK	-0,8496
4.	STEPEN ZADUŽENOSTI	33,744%
5.	I STEPEN LIKVIDNOSTI	0,0135
6.	II STEPEN LIKVIDNOSTI	0,2005
7.	NETO OBRTNI KAPITAL	-108.165 hilj.din.
8.	NAJVIŠA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	8.000,00
9.	NAJNIŽA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	7.991,00
10.	TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA U 000din.(40890 x 7.991,00 din.)	326.752 hilj.din.
11.	DOBITAK PO AKCIJI	0,00
12.	ISPLAĆENA DIVIDENDA PO AKCIJI ZA POSLEDNJE TRI GODINE : 2021, 2022, 2023	0,00

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

- a) prihodi od prodaje roba i usluga na domaćem tržištu: 1.199 hilj. dinara
- b) glavni kupci: Agencija za energetiku RS Beograd, Univerzitet FEFA Beograd; DFK Konsultant doo
- b) glavni dobavljači: Invest Import International ad Beograd, Telekom Srbija AD Beograd, Beogradske elektrane Beograd, EPS snabdevanje Beograd.

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja za 30.06.2024. godine

Analiza prihoda					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				%
Prihodi:	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	(indeks)
Poslovni prihodi	17.649	16.429	25,39	92,05	107,4
Finansijski prihodi	365	614	0,53	3,44	59,4
Ostali prihodi	51.490	805	74,08	4,51	6396,2
Ukupno	69.504	17.848	100,00	100,00	389,4
Neto dob.posl. koje se obust.	5	215			
Opis	Iznos u hiljadama dinara				%
Rashodi:	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	(indeks)
Poslovni rashodi	32.644	25.793	21,95	96,63	126,5
Finansijski rashodi	1.282	898	0,86	3,36	142,7
Ostali rashodi	114.781	2	77,19	0,01	
Ukupno	148.707	26.693	100,00	100,00	557,1
Neto gub. posl. koje se obust.					
Analiza rezultata poslovanja					
Opis	Iznos u hilj. din.				
Rezultat poslovanja	30.06.2024	30.06.2023	2024/2023 (indeks)		
Poslovni dobitak (gubitak)	-14.995	-9.364	160,13		
Finansijski dobitak (gubitak)	-917	-284	322,89		
Ostali dobitak (gubitak)	-63.291	803	-7.881,82		
Dobitak (gubitak) koji se obust.	5	215			
Dobitak pre oporezivanja (gubitak)	-79.198	-8.630	917,71		
Porez na dobit					
Odloženi poreski prihod/ rashod		-197	0,00		
Neto dobitak (gubitak)	-79.198	-8.827	897,22		

Prema Bilansu uspeha na 30.06.2024. godinu u poslovnim prihodima najveći procenat učešća imaju prihodi ostvareni po osnovu:

Zakupa poslovnog prostora Društva, što predstavlja 84,99% ukupnih poslovnih prihoda.

Refundacija režijskih troškova po osnovu zakupa iznosi 8,22% ukupnih poslovnih prihoda.

Ostatak od 6,79% čine prihodi po osnovu prodaje na domaćem tržištu.

Zarada po akciji nije iskazana zbog gubitka.

Učešće pojedinih kategorija troškova u ukupnim poslovnim rashodima na 30.06.2024 godine :

Vrsta troška	Iznos RSD	% učešća
1 Troškovi potr. režijskog mater.	4.027,96	0,26
2 Troškoškovi goriva i energije	1.672.661,58	5,12
3 Bruto zarade i naknade zarada	13.025.927,50	39,90
4 Dopr. na zarade na teret poslodav.	1.971.200,05	6,04
5 Naknade članovima nadz.odbora	1.341.563,21	4,11
6 Ostale nakn.zaposl.i fiz.licima,otpremnine	4.454.711,82	13,65
7 Troškovi proizv. usluga (PTT isl.)	389.375,54	1,19
8 Druge proizvodne usluge (zakup,tek.održ.)	1.039.521,75	3,18
9 Amortizacija	1.002.198,78	3,07
10 Sudski i advok. troškovi, veštačenje,takse.	2.982.005,77	9,14
11 Ostali nematerijalni troškovi	3.672.457,02	11,25
12 Troškovi poreza i ost. doprinosa	<u>1.007.206,92</u>	<u>3,09</u>
Ukupni poslovni rashodi:	32.642.857,90	100,00

Troškovi održavanja i zakupa učestvuju sa 4,25% u ukupnim poslovnim rashodima Društva.

Troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa na zarade koji terete poslodavca učestvuju sa 45,94% u ukupnim poslovnim rashodima. Naknade članovima Nadzornog odbora, Komisije za reviziju i ostale naknade po osnovu autorskih ugovora čine 17,76% poslovnih rashoda. Ostatak predstavljaju ostali poslovni rashodi, kao što su sudski troškovi i takse, porezi, troškovi veštačenja, zakupa, otpremnina i sl.

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

Aktivnosti u narednom periodu Društvo će usmeriti na povećanje prihoda od zakupa: magacinskog prostora na Zvezdari, zatim zemljišne parcele od 1 hektara u Sremčici. Dalje aktivnosti će biti usmerene na smanjenje raskoda i očuvanje likvidnosti Društva.

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

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

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

5) Svi značajni poslovi sa povezanim licima

Sporazum o raspodeli zajedničkih troškova na adresi Terazije broj 5, primenjuje se i u 2024 godini, kao i sve transakcije koje proističu iz ovog dužničko-poverilačkog odnosa.

Privredno društvo je 07.09.2022.godine zaključilo Ugovor o zajmu, sa privrednim društvom Invest Import International ad Beograd u iznosu od EUR 630.000,00 sa kam. stopom od 2,4% na godišnjem nivou i rokom vraćanja od godinu dana. Anex-om I Ugovora, zaključenim 12.09.2023. godine produžen je rok vraćanja zajma do 12.09.2024. godine. U prvoj polovini 2024 godine vraćen je deo zajma od 170.837,00 Eur-a.

6) Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja

7) Podaci o stečenim sopstvenim akcijama

Društvo ne poseduje sopstvene akcije, niti ih je sticalo od sačinjavanja prethodnog finansijskog Izveštaja.

8) Finansijski instrumenti i upravljanje finansijskim rizicima

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

9) Korporativni izveštaj

1) Privredno društvo INVEST-IMPORT a.d. Beograd sa sedištem u Beogradu, Terazije br.5, je javno akcionarsko društvo čije akcije su kotirane na Beogradskoj berzi na Open Marketu (www.belex.rs). Ukupni kapital je podeljen na 40.890 običnih akcija, svaka nominalne vrednosti 2.400,00 dinara. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Svaki akcionar, bez obzira na broj akcija koje poseduje, može lično učestvovati u radu Skupštine.

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

Društvo se opredelilo da koristi Kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije i to u delu koji se odnosi na njegov organizacioni oblik, vlasničku i upravljačku strukturu. Takođe Društvo je upravljanje razradilo svojim Statutom, Poslovnikom o radu Skupštine, Poslovnikom o radu Nadzornog odbora i drugim internim aktima i pravilima ponašanja.

Cilj korporativnog upravljanja je postizanje jednakog tretmana svih akcionara, potencijalnih investitora i poslovnih partnera. Društvo redovno vrši sva neophodna obaveštavanja akcionara, kako preko svog sajta, tako i preko sajta Komisije HOV, Centralnog registra, Beogradske berze i APR-a.

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

2) Interna kontrola u Društvu je uspostavljena kroz odgovarajuće kontrolne mehanizme i raspodelu odgovornosti na više lica. Po funkciji nadređena lica, sa većom odgovornošću, vrše kontrolu izvršilaca sa ciljem eliminisanja ili smanjenja rizika u obavljanju konkretnog procesa. Kroz pisane procedure propisan je

način funkcionisanja i rada svakog pojedinačnog sektora u Društvu i izvršena raspodela dužnosti svih lica zaposlenih u pojedinim sektorima.

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

4) Pri izboru organa upravljanja vodi se računa da ispunjavaju uslove propisane pozitivnim propisima i Statutom društva, da su kompetentni za tu funkciju, da imaju obrazovanje koje im omogućava kvalitetno vršenje funkcije, etičnost, moralnost i savesnost u radu. Pri tome vodi se računa i o rodnoj ravnopravnosti.

U Beogradu, 12.09.2024.godine



Generalni direktor Goran Simić

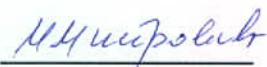
Na osnovu člana 74. stav 3. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 129/2021) i člana 11 i 93 Statuta Invest-Import a.d. Beograd, lica odgovorna za sastavljanje polugodišnjeg izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju polugodišnji izveštaj Invest-Import a.d. Beograd za period 01.01.2024 - 30.06.2024 godine je sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i daje istinit i objektivan pregled podataka o imovini, obavezama, dobicima i gubicima, prihodima i rashodima, finansijskom položaju Invest-Import a.d. Beograd, uključujući i sva društva uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu.

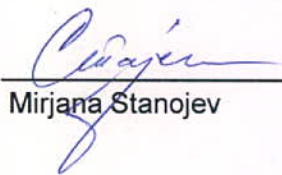
Polugodišnji izveštaj uprave sadrži objektivan pregled informacija koje se zahtevaju u skladu sa članom 74. stav 3. tačka 2) Zakona o tržištu kapitala .

Direktor računovodstva



Ivanka Mitrović

Izvršni direktor za finansije



Mirjana Stanojev

Generalni direktor



Goran Simić



Invest-Import a.d.

ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD

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

Na osnovu člana 74. stav 3. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br.129/2021) lica odgovorna za sastavljanje polugodišnjeg finansijskog izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Polugodišnji finansijski izveštaji o poslovanju privrednog društva Invest-Import a.d. Beograd za period 01.01.2024-30.06.2024. godine nisu bili predmet revizije.

U Beogradu, 10.09.2024.godine



Generalni direktor Invest-Import a.d.

Goran Simić
Goran Simić