



Invest-Import a.d.

ZA IZVOZ, UVOZ I INVESTICIONE RADOVE, BEOGRAD

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

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

КОНСОЛИДОВАНИ ПОЛУГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01.01.2024-30.06.2024.године

САДРЖИ:

- КОНСОЛИДОВАНИ 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.
- КОНСОЛИДОВАНИ ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА ЗА 2024.г.
- ИЗЈАВУ ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
- ИЗЈАВУ ОДГОВОРНОГ ЛИЦА ДА КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ НИСУ БИЛИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Период извештавања:

од

1.1.2024

до

30.6.2024

Полугодишњи финансијски извештај за привредна друштва ПФИ-ПД

Пословно име: INVEST-IMPORT AD BEOGRAD

Матични број (МБ): 07049528

Поштански број и место: 11000

BEOGRAD

Улица и број: TERAZIJE 5

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

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

Консолидовани/Појединачни: Konsolidovani

Усвојен (да/не): Ne

Ревидиран (да/не): Ne

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

WEELEX LTD

LIMASOL KIPAR

HE 85029

INVEST IMPORT UND EXPORT GMBH

DISSELDORF NEMAČKA

HRB 53743

ООО СП LEGSTROJINVEST

MOSKVA rf

05191045

SUPER HUNT DOO

LAJKOVAC, r. SRBIJA

20246081

Особа за контакт: Mirjana Stanojev

(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: Simić Goran

(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

M. P. BEOGRAD

(потпис особе овлашћене за заступање)

на дан 30.06.2024

БИЛАНС СТАЊА

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
АКТИВА			
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	511.752	626.238
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7.846	7.846
1. Улагања у развој	0004		
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7.846	7.846
3. Гудвил	0006		
4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	473.766	474.096
1. Земљиште и грађевински објекти	0010	54.114	54.419
2. Постројења и опрема	0011	206	231
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	1.693	1.693
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	30.140	144.296
1. Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	17.623	131.425
2. Учешће у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		
4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024	87	
7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	12.430	12.871
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030	51.219	30.668
I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	3.208	3.343
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2.050	2.018
2. Недовршена производња и готови производи	0033		
3. Роба	0034	1.025	1.025
4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	133	300
5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	1.039	695
1. Потраживања од купаца у земљи	0039	125	69
2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		
4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		
5. Остала потраживања по основу продаје	0043	914	626
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	2.091	4.207
1. Остала потраживања	0045	1.652	3.768
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		
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	2.683
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		
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		
4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		
5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		
6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		
7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		
8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	22.000	4
VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20.851	19.653
VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	303	87
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059	562.971	656.906
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0060	657.002	657.002
ПАСИВА			
А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	225.698	310.692
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	150.147	149.194
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	289.169	303.995
IV. РЕЗЕРВЕ	0405		
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	131.002	131.854
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	190	31
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	41.726	43.196
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	40.988	42.634
2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	738	562
VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411	4.919	4.828
IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	391.075	322.344
1. Губитак ранијих година	0413	311.208	272.318
2. Губитак текуће године	0414	79.867	50.026
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	9.857	9.907
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		
2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
3. Остала дугорочна резервисања	0419		
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	9.857	9.907
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
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		
5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		379
6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
7. Остале дугорочне обавезе	0427		
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	59.109	59.109
Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	268.307	277.198
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	176.373	173.858
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	102.632	100.039
3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		
4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		
5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.321	2.722
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	27.928	28.928
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	21.601	20.880
3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	3.029	4.411
4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		
5. Обавезе по меницама	0447		
6. Остале обавезе из пословања	0448		263
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	60.190	70.704
1. Остале краткорочне обавезе	0450	57.184	65.849
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	2.380	4.855
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	626	
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	495	986
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	562.971	656.906
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. претходна године
1	2	3	4
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001	28.045	24.459
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002	1.199	
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	1.199	
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	8.396	8.030
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	35	
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	8.361	8.030
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008		
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	16.450	16.429
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	40.515	33.434
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1.758	1.556
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	24.984	21.292
1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	14.629	15.137
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	2.480	2.358
3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7.875	3.797
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.056	972
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ И ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.040	4.312
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.677	5.302
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) ≥ 0	1025		
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) ≥ 0	1026	14.470	8.975
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	365	614
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	241	
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	124	614
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	1.282	900
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	881	
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5	884
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	395	16
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	1	
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032) ≥ 0	1037		
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027) ≥ 0	1038	917	286
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		297
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	51.923	828
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	115.033	813
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043	78.333	26.198
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044	156.830	35.147
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044) ≥ 0	1045		
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043) ≥ 0	1046	78.497	8.949
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	4	215
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		
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1050	78.493	8.734
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	585	

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		197
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054		
Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥0	1055		
У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥0	1056	79.078	8.931
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059	6.571	742
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060	72.507	8.189
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		
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	79.078	8.931
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		
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	2005		
б) губици	2006		
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 Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици	2009		
б) губици	2010		
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици	2011		877
б) губици	2012	1.011	
3. Добици или губици од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици	2013		
б) губици	2014		
4. Добици или губици по основу instrumenata заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици	2015		
б) губици	2016		
5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат			
а) добици	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		877
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0	2020	1.011	
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		877
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) ≥ 0	2024	1.011	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) ≥ 0	2025		
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) ≥ 0	2026	80.089	8.054
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029)=АОП2025 ≥ 0 или АОП2026 > 0	2027	80.089	8.054
1. Приписан матичном правном лицу	2028	73.434	7.385
2. Приписан учешћима без права контроле	2029	6.655	669

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2024 до 30.06.2024

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	82.588	39.430
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		850
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	550	9.970
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	82.038	28.610
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	63.721	35.568
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	11.885	6.770
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.026	269
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	13.259	5.190
8. Остали одливи из пословних активности	3014	11.344	6.455
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	18.867	3.862
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	33.170	327
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.308	
3. Остали финансијски пласмани	3020	31.660	327
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	202	
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	50.855	130
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026	50.855	130
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027		197
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028	17.685	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	2.736	130
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	2.736	
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		130
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	2.926	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	2.926	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		130
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	190	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	118.494	39.887
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	117.502	35.698
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049)≥0	3050	992	4.189
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048)≥0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	19.653	16.469
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	224	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	18	253
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	20.851	20.405

30.6.2024

у хиљадама динара

ОПИС	Компоненте капитала											Укупна вредност капитала у изјављивању										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11											
ОПИС	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	101.833	4010	50.706	4019		4028	480.922	4037	143.374	4046	331.090	4055	345.771	4064	15.385	4073	757.539	4082	Укупна вредност капитала (ОПИС 4082 и ОПИС 4081)	
	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	Укупна вредност капитала (ОПИС 4083 и ОПИС 4082)	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	101.833	4012	50.706	4021		4030	480.922	4039	143.374	4048	331.090	4057	345.771	4066	15.385	4076	757.539	4084	Укупна вредност капитала (ОПИС 4084 и ОПИС 4083)	
	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		4040											4085	Укупна вредност капитала (ОПИС 4085 и ОПИС 4084)
	Стање на дан 30.06. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	101.592	4014	47.602	4023		4032	303.995	4041		131.823	4050	43.196	4059	322.344	4068	4.828	4077	310.692	4086	Укупна вредност капитала (ОПИС 4086 и ОПИС 4085)
	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042			4051				4069	4078			4087	Укупна вредност капитала (ОПИС 4087 и ОПИС 4086)
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	101.592	4016	47.602	4025		4034	303.995	4043		131.823	4052	43.196	4061	322.344	4070	4.828	4079	310.692	4088	Укупна вредност капитала (ОПИС 4088 и ОПИС 4087)
	Нето промене у _____ години	4008		4017	1.687	4026		4035		4044							68.731	91	4080		4089	Укупна вредност капитала (ОПИС 4089 и ОПИС 4088)
	Стање на дан 30.06. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	100.858	4018	49.289	4027		4036	289.169	4045		130.812	4054	41.726	4063	391.075	4072	4.919	4081	225.968	4090	Укупна вредност капитала (ОПИС 4090 и ОПИС 4089)

ИНВЕСТ-ИМПОРТ А.Д. БЕОГРАД

**Напомене уз полугодишњи Консолидовани
финансијски извештај 30.06.2024 год.**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

Седиште Групе је у Београду, Теразије 5.

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

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024. године**Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

Сходно томе, приликом састављања консолидованих финансијских извештаја Група није у потпуности применила МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 30. 06.2024. године. Имајући у виду материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу да имају на реалност и објективност консолидованих финансијских извештаја Групе, приложени консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати консолидованим финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Основе консолидације

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

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

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

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

Презентација консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

Рачуноводствени метод

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

Начело сталности пословања

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

Упоредни подаци

Није било корекције упоредних података.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

Процена је извршена и 2023 год. са стањем на дан 31.12.2023 год. Од стране истог привредног друштва. Ефекти процене зносили су 8.200 хиљада РСД, и исти су увећали ревалоризационе резерве. Ефекат одложених пореза на ревалоризационим резервама је износио 1.230 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката матичног Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 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	20,0%

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

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

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

Инвестиционе некретнине

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

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

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

Процена фер вредности инвестиционих некретнина у матичном друштву је извршена на дан 2. јануара 2019. године са стањем на дан 1. јануара 2019. године од стране независног процењивача Confineks d.o.o. Београд. Процена је извршена сагласно са Решењем Сектора јавних прихода, Одељење Стари град, број XXVI-01 436-6Р/30 од 14.02.2020.године, које је донето у поступку пореске контроле обрачунавања и плаћања пореза на имовину за период од 01.01.-31.07.2019.године. Друга процена је извршена на дан 31. децембра 2019. године са стањем на дан 31. децембра 2019. године од стране независног проценитеља, привредног друштва ЕТА Олга Ђокић ПР из Београда. Процена је вршена и 2023 год.са стањем на дан 31.12.2023 год.од стране истог привредног друштва. Ефекти процене су зносили 11.697 хиљада РСД. Процена је извршена уз примену компаративног приступа процене због постојања великог броја адекватних компаратива на локацији објеката Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

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

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

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

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

Финансијски инструменти***Класификација и одмеравање***

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

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

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

Дужнички инструменти

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

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

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

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Класификација и одмеравање (наставак)

Дужнички инструменти (наставак)

- Фер вредност кроз остали укупни резултат - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитка и губитка по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни губитак или добитак који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијска средства се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава се методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз финансијске приходе и расходе, док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.
- Фер вредност кроз биланс успеха - Имовина која не испуњава услове за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признаје се у билансу успеха и представља промену у нето вредности у оквиру прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у периоду у коме су настали.
- **Готовина и готовински еквиваленти** - Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)*****Класификација и одмеравање (наставак)***

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

Власнички инструменти

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

Отпис

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

Признавање и престанак признавања

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

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

Модификација

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Финансијски инструменти (наставак)*****Модификација (наставак)***

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

Обезвређење финансијских 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.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

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

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

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

Метод ефективне камате

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

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

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

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

Порез на добитак***Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу. Пореска основуца 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 основуце 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 основе коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

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

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

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

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

Отпремнине

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

Јубиларне награде

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

Лизинг***Друштво као закупца***

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)***Лизинг******Друштво као закупца***

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

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

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

Друштво као закуподавац

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

Друштво издаје у закуп искључиво пословни простор у свом власништву.

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

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

Приходи и расходи

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

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

30.06.2024 године

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

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

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

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

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

Трошкови позајмљивања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

Корисни век некретнина, постројења и опреме

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

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Групе се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Умањење вредности имовине

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

Исправка вредности потраживања

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

Судски спорови

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

59

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2023.. године	179.934	21.222	15.765	216.921
Набавке у току године	-	28		59
Процена тжшне вредности	85.053	-		-
Отуђења и расходања	-3.652	-2.895		-6.520
Курсне разлике	-1.365	-26		952
Остало	-			
31. децембар 2023. године	259.997	18.329	15.765	294.091
1. јануар 2024. године	259.997	18.329	15.765	294.091
Набавке у току године	-	-		
Преноси	-			-
Отуђења и расходања	-		-	
Курсне разлике	-280	16	-	-264
30.јун 2024. године	259.717	18.345	15.765	293.827
Исправка вредности				
1. јануар 2023. године	126.008	20.902	-	146.910
Амортизација	2.143	91	-	2.234
Процена тржишне редности	76.864			76.864
Отуђења и расходања	-427	-2.895	-	-3.322
31. децембар 2023. године	204.588	18.098	-	222.686
1. јануар 2024 године	204.588	18.098	-	222686
Амортизација	1.015	41	-	1.056
Отуђења и расходања	-		-	
30.јун 2024. године	205.603	18.139	-	223.742
Садашња вредност				
31.12.2023 године	54.419	231	15.765	70.415
30.06.2024 године	54.114	206	15.765	70.085

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

6. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	391.984	391.984
Процена тржишне вредности	11.697	11.697
Стање на крају године	403.681	403.681

Као средство обезбеђења новчаних потраживања поверилаца, Група је дала у хипотеку пословни објект на Новом Београду у улици Зорана Ђинђића број 44 површине 1.266 м2 чија садашња вредност на дан 30.06.2024. године износи 222.513 хиљада РСД (2023. године – 1.266 м2 у износу од 222..513 хиљада РСД).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023.
Учешћа у капиталу:		
- придружених правних лица	2.154	15.936
- осталих правних лица	129.087	488.289
Дугорочни кредити у земљи	12.430	12.871
	143.671	505.183
Минус: исправка вредности	(113.531)	(372.887)
	30.140	144.296

Учешћа у капиталу осталих правних лица

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Привредна друштва у земљи	101.178	474.336
Пословне банке у земљи	14.040	14.040
	115.218	488.376
Минус: исправка вредности	(113.531)	(372.887)
	1.687	115.489

Друштво је у 2024. години повећало учешће у привредном друштву Супер Хунт ДОО из Лајковца, по основу претварања потраживања у капитал. Повећање учешћа износи 6.866.хиљ.RSD.

Такође у овом обрачунском периоду дошло је и до смањенња учешћа у капиталу због окончања стечаја у привредном друштву Прокупац АД, Београд. Смањење учешћа у овом случају износи 113.802. хиљ.рсд. и представља расход по основу отписа учешћа у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 12.430 хиљаду РСД (2023. године – 13.278) хиљаде РСД) се односе на кредите за стамбену изградњу дати запосленима, са роком доспећа од 5 до 30 година и каматом од 1% до 3% годишње.

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Дати аванси:		
- у земљи	133	300
- у иностранству	-	-
Материјал, алат и инвентар	2.050	2.018
Роба	1.025	1.025
	3.208	3.343

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Потраживања од купаца:		
- остала правна лица	1.039	695
	1.039	695
Минус: исправка вредности		
	1.039	695

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Потраживања за камату:		
- у земљи	2.694	20.820
Потраживања за више плаћени порез на добит	19.750	19.394
Остала потраживања		699
Минус: исправка вредности	(20.353)	42.001
	2.091	4.207

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Краткорочни кредити и пласмани:		
- повезана правна лица		86.856
		86.856
Остали краткорочни финансијски пласмани	22.000	4
Камате на уложена средства у заједничке подухвате	1.727	2.679
	23.727	2.683
Минус: исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		(86.856)
	23.727	2.683

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (НАСТАВАК)

Краткорочни кредити и пласмани

Краткорочни кредити и пласмани у 2024 години су у потпуости искњижени у износу од 86.856 хиљ.РСД. који се односе на повезано правно лице, Прокупац а.д. Београд - у стечају. Сва потраживања су била на исправци вредности, тако да није дошло до исказивања прихода и расхода по том оснивцу.

Средства уложена у заједничке подухвате

Средства уложена у заједничке подухвате исказана на дан 30.06.2024 год.у износу од 1.727 хиљ.рсд. се односе на финансирање повезаног правног лица извршено на основу Споразума о заједничком партнерству и наступу на иностраном тржишту и уговора о финансирању и услугама у реализацији конкретног посла у Мјанмару. Средства су одобрена на рок од 6 година и уз каматну стопу од 9% годишње (2022. године – 9% годишње). Камата на средства уложена у заједничке подухвате на дан 31.12.2023. године износи 2.679 хиљада РСД .

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Матичног друштва исказани на дан 30.06.2024 године у износу од 150.147 хиљада РСД (2023 године – 149.194 хиљада РСД) чине акцијски капитал у износу од 98.136 хиљада РСД (2023 године – 98.136 хиљада РСД) и остали основни капитал у износу од 52.011 хиљаде РСД (202. године – 51.058 хиљаде РСД).

Акцијски капитал Матичног 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 основног капитала Матичног друштва дата је у наредном прегледу:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

	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%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024.	31.12.2023
Дугорочни кредити:		
- у иностранству	9.857	9.907
	9.857	9.907

Обавезе Групе по основу дугорочних кредита на дан 30.06.2024. године у износу од 9.857 хиљаде РСД (2023. године – 9.907 хиљаде РСД) у целости се односе на обавезе по основу кредита од повезаног правног лица за одржавање текуће ликвидности. Средства су одобрена на рок од 4 године уз каматну стопу од 2%

Група је на дан 31.децембар 2023 године спровела искњжавања свих позиција у привредним друштвима на Кипру.

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

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
УСД	9.857	9.907
	9.857	9.907

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица у земљи	73.741	73.819
Краткорочни кредити остала повезана правна лица у иностранству	102.632	100.039
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
	176.373	173.858

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

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

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
ЕУР	73.741	73.819-
УСД	102.832	100.039
РСД		
	176.373	173.858

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	31.12.2023
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	41.310	45.326
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	6.053	5.968
Обавезе према запосленима	1.988	3.435
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	1.563	2.854
Обавезе из специфичних послова	1.293	1.269
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	2.380	4.855
Обавезе по основу камата	4.727	3.897
Остале краткорочне обавезе	876	3.100
	60.190	70.704

17. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Приходи од закупнина:		
- у земљи	16.450	16.429
	16.450	16.429

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године
18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Трошкови бруто зарада	14.629	15.137
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	2.480	2.358
Трошкови накнада по уговорима о делу	1.928	2.121
Трошкови накнада члановима органа управљања	1.342	1.297
Отпремнине радницима	0	0
Остали лични расходи	4.605	379
	24.984	21.292

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Трошкови закупа	4.418	3.411
Трошкови транспортних услуга	422	424
Трошкови услуга одржавања	200	477
Остали производни трошкови	0	0
	5.040	4.312

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Порези, доприноси и остале јавне дажбине	2.056	2.780
Трошкови непроизводних услуга	1.023	587
Судски и административни трошкови	2.731	472
Трошкови адвокатских услугаи	244	161
Трошкови премија осигурања	150	271
Трошкови платног промета	54	173
Трошкови репрезентације	10	171
Остали нематеријални трошкови	1.409	687
	7.677	5.302

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године
21. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Приходи од камата		
- повезана правна лица		
- остала правна лица	241	
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
- остала правна лица	124	614
	365	614

22. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Расходи од камата		
- повезана правна лица	881	
- остала правна лица	5	884
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
- остала правна лица	395	16
Остали финансијски расходи	1	3
	1.282	900

23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	30.06.2024	30.06.2023
Приходи од смањења обавеза	46	-
Добици од продаје постројења и опреме		489
Наплаћена отписана потраживања	49.770	297
Остали приходи	2.107	339
	51.923	1.125

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године
24. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Директан отпис потраживања	113.802	
Остали расходи	<u>1.231</u>	<u>813</u>
	<u>115.033</u>	<u>813</u>

25. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

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

Прорачун зараде по акцији за 30.06.2024 и 30.06.2023 годину извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023.</u>
Нето губитак	79.078	8.931
Пондерисани број обичних акција	40.890	40.890

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

26. ПРИВРЕДНА ДРУШТВА У САСТАВУ ГРУПЕ

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

<u>Пословно име</u>	<u>Земља</u>	<u>Учешће</u> <u>у %</u>	<u>Статус</u>
Super Hunt д.о.о. Београд	Србија	100,00%	Активно друштво
Weelex Ltd. Лимасол	Кипар	100,00%	Активно друштво
Invest Import und Export GmbH Диселдорф	Немачка	87,82%	Статус мировања
SP Legstrojinvest Москва	Руска Федерација	94,00%	Активно друштво

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	<u>у хиљадама РСД</u>	
	<u>30.06.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ПРИХОДИ		
Финансијски приходи:		
- остала повезана правна лица	<u>0</u>	<u></u>
	<u>0</u>	<u></u>
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Краткорочни финансијски пласмани, нето:		
- остала повезана правна лица	<u>1.727</u>	<u>2.679</u>
	<u>1.727</u>	<u>2.679</u>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		
- остала повезана правна лица	<u>73.741</u>	<u>73.819</u>
	<u>73.741</u>	<u>73.819</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30.06.2024 године

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса 30.06.2024, није било значајнијих промена.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>30.06.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ЕУР	117,0490	117,1737
УСД	109,5247	105,8671
РУБЉА	1,2850	1,1764

U skladu sa članom 36. 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:

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

1) OPŠTE INFORMACIJE

Sastavljanje konsolidovanih polugodišnjih finansijskih izveštaja za 2024. godinu se vrši u skladu sa MRS 27 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji.

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

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

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

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

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

U postupku konsolidovanja uključena su sledeća pravna lica:

- 1) *INVEST-IMPORT a.d. Beograd.* - matično pravno lice
Adresa: Beograd, Terazije br.5, PIB 100001652, Matični broj 07049528, Šifra delatnosti 6820
- 2) *WEELEX Limited* – zavisno pravno lice
Adresa: 38 Karaiskaki street, Kanika Aleksander
Centre Blok 1, 1st Floor, Office 113CD 3032,
Limassol, Kipar, registracioni broj HE 85029
- 3) *OOO SP Legstrojinvest* – zavisno pravno lice
Adresa: 105082 Moskva, Počtovaja B br.18B, Ruska Federacija,
registracioni br. 05191045
- 4) *Invest GMBH* – zavisno pravno lice
Adresa: Rheinallee 140, 40545 Disseldorf, Nemačka
Registracioni broj HRB 53743
- 5) *Super Hunt DOO* – Zavisno pravno lice
Adresa: Stevana Prvovenčanog bb, Lajkovac, Republika Srbija

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

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

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

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

Super Hunt DOO, je konstituisano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik Invest-Import a.d. Beograd. Uplaćeni osnivački kapital iznosi 42.730.816,14 dinara.

U skladu sa važećim zakonskim propisima urađen je konsolidovani polugodišnji izveštaj na dan 30.06.2024. godine z a INVEST-IMPORT a.d. Beograd, kao matičnog društva i zavisnih društava: Weelex ltd Kipar, OOO SP Legstrojinvest Moskva, Invest Import und Export Gmbh Disseldorf, Nemačka i Super Hunt DOO.Lajkovac.

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

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

Prema polugodišnjem Bilansu uspeha u poslovnim prihodima najveći procenat učešća imaju prihodi ostvareni po osnovu zakupa poslovnog prostora Grupe, što predstavlja 67,90% ukupnih poslovnih prihoda Prihod od prodaje na domaćem i inostranom tržištu iznosi 32,10% od ukupnih poslovnih prihoda Grupe. Gubitak na dan 30.06.2024. godine iznosi 79.078 hiljada dinara.

Ostvareni finansijski rezultati (neto dobit/gubitak) matičnog i zavisnih pravnih lica na 30.06.2024. godine su:

Matično i zavisna Društva	Rezultat poslovanja	U hiljadama dinara
INVEST –IMPORT a.d. Beograd	Gubitak	-79.199
WEELEX LTD Kipar	Gubitak	-459
OOO SP Legstrojinvest RF	Dobit	762
Invest GMBH Nemačka	Dobit	27
Super Hunt DOO Lajkovac	Gubitak	-209
Ukupno gubitak		-79.078

IZRAČUNAVANJE POKAZATELJA POSLOVANJA NA 30.06.2024.
UZ POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Red.br.	Pokazatelji	Vrednosti
1.	PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	-35,037%
2.	PRINOS NA UKUPAN KAPITAL	-34,778%
3.	POSLOVNI NETO DOBITAK	-0,5556
4.	STEPEN ZADUŽENOSTI	59,9095%
5.	I STEPEN LIKVIDNOSTI	0,0777
6.	II STEPEN LIKVIDNOSTI	0,1909
7.	NETO OBRTNI KAPITAL	-217.088 hilj.din.
8.	NAJVIŠA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	8.000,00 din.
9.	NAJNIŽA CENA AKCIJE U IZV. PERIODU	7.991,00 din.
10.	TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA U 000din.(40890 x 9600,00 din.)	326.752 hilj.din.
11.	DOBITAK PO AKCIJI	
12.	ISPLAĆENA DIVIDENDA PO AKCIJI ZA POSLEDNJE TRI GODINE :	2021 - 2022 - 2023 -

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

- a) prihodi od prodaje roba i usluga na domaćem i ino tržištu: 8.361 hilj.din
- b) glavni kupci: AERS Beograd; Univerzitet FEFA Beograd; DFK Konsultant revizija doo Beograd,
- c) glavni dobavljači : Invest Import International a.d. Beograd, Beogradske elektrane- Beograd
EPS snabdevanje Beograd; MTS Telekom Beograd

3. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja za konsolidovani fin. Izveštaj 30.06.2024.god.

Analiza prihoda					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				%
	30.06.2024	30.06.2023	%	%	2024/2023 (indeks)
Prihodi:					
Poslovni prihodi	26.045	24.459	33,25	93,36	106,48
Finansijski prihodi	365	614	0,47	2,34	59,45
Ostali prihodi	51.923	1.125	66,28	4,29	4615,38
Ukupno	78.333	26.198	100,00	100,00	299,00
Neto dob.posl. koje se obust.	4	215			
Analiza rashoda:					
Opis	Iznos u hiljadama dinara				%
	30.06.2024	30.06.2023	%	%	(indeks)
Rashodi:					
Poslovni rashodi	40.515	33.434	25,83	95,13	121,18
Finansijski rashodi	1.282	900	0,82	2,56	142,44
Ostali rashodi	115.033	813	73,35	2,31	14149,20
Ukupno	156.830	35.147	100,00	100,00	446,21
Neto gub. posl. koje se obust.					
Analiza rezultata poslovanja					
Opis	Iznos u hilj. din.		(indeks) %		
Rezultat poslovanja	30.06.2024	30.06.2023			
Poslovni dobitak (gubitak)	-14.470	-8.975	161,23		
Finansijski dobitak (gubitak)	-917	-286	320,63		
Ostali dobitak (gubitak)	-63.110	312	-20227,56		
Dobitak (gubitak) koji se obust.	4	215	1,86		
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	-78.493	-8.734	898,71		
Porez na dobit	-585				
Odloženi poreski prihod/ rashod		-197			
Neto dobitak/gubitak	-79.078	-8.931	885,43		

4) MEĐUSOBNI ODNOSI MATIČNOG I ZAVISNIH PRAVNIH LICA

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

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

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

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

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

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

6) VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON 30.06.2024.

Od dana bilansiranja, 30.06.2024.god. do objavljivanja polugodišnjeg izveštaja nije bilo bitnijih poslovnih događaja, koji bi uticali na verodostojnost iskazanih finansijskih izveštaja.

7) AKTIVNOSTI NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Grupa nije imala aktivnosti na polju istraživanja.

8) PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

Matično društvo ne poseduje sopstvene akcije, niti je sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog izveštaja. Zavisna društva takođe nisu sticala sopstvene akcije.

9) IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

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

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

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

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

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

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

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

U primeni izabranog Kodeksa korporativnog upravljanja nema odstupanja.

U Beogradu, 10.09.2024. 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 konsolidovanog izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju polugodišnji konsolidovani 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 Grupe sadrži objektivan pregled informacija koje se zahtevaju u skladu sa članom 74. stav 3. tačka 2) Zakona o tržištu kapitala .

Direktor računovodstva

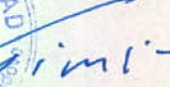

Ivanka Mitrović

Izvršni direktor za finansije


Mirjana Stanojev



Generalni direktor


Goran Simić

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

IZJAVU

Konsolidovani polugodišnji finansijski izveštaji Grupe koju čini Invest-Import a.d. Beograd sa zavisnim preduzećima 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