

„Ivan Milutinović“-PIM a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2019. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM a.d. Beograd (u daljem tekstu „Društvo“)

Preduzeće za vodne puteve „Ivan Milutinović“ – PIM, a.d. posluje od 1952. godine, ali aktivnosti ovog preduzeća počinju sa prvim radovima na Dunavu i Savi. Formirano je ujedinjavanjem tri preduzeća koja su bila specijalizovana za bagerske radove, izgradnju pristaništa i vađenje potopljenih objekata.

U formi društva kapitala Društvo posluje od 17.12.1991.god.

Pravna forma društva je: AKCIONARSKO DRUŠTVO

Matični broj: 07015488

PIB: 100001601

Pravosudnim i izvršnim rešenjem Privrednog suda u Beogradu, Posl. Br. 8 Reo 21/2017 od 24.09.2018.god. usvojen je Unapred Pripremljeni Plan Reorganizacije Društva, na osnovu kog Plana je brisan ranije upisani kapital od RSD 240.546, a poveriocima iz:

- Klase 1 (razlučni poverioci) se 50 % potraživanja sa stanje na 31.12.2017.god. konvertuje u kapital Društva, dok se namirenje nekonvertovano dela od 50 % potraživanja razlučnih poverilaca namiruje prodajom opterećene imovine koja je založena u korist tih poverilaca, ili prenosom vlasništava na imovini na kojoj imaju upisano razlučno (založno) pravo.

- Klase 4 (neobezbeđeni poverioci) 55 % potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2016.god. konvertuje u kapital u skladu sa merom - povlačenje i poništenej kapitala i konverzija dela potraživanja u kapital društva, dok se preostali iznos nekonvertovanog potraživanja otpisuje;

- Klase 2 i 3 su se namirile u potpunosti pre početka primene UPPR.

Shodno prednjem, dana 06.08.2019.god. kod Centralnog registra hartija od vrednosti, izbrisane su ranije upisane akcije, a upisan je novi akcijski kapital od 5.428.595 akcija u nominalnoj vrednosti od RSD 1.000,00 po akciji, RSPIMBE96219.

Prema Izveštaju Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti AD, na dan 06.08.2019.god., struktura kapitala izdavaoca „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD sa prvih deset najvećih akcionara je sledeća:

R.br.	A K C I O N A R	MATICNI BR.	BROJ AKCIJA	% emitovanih akcija FI
1.	REPUBLIKA SRBIJA	07020171	3.566.644	65,701052 %
2.	NICCO DOO BEOGRAD	06525474	152.268	2,804925 %
3.	GOSA-FABRIKA OPREME I MASINA	07264348	133.163	2,452992 %
4.	FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE	07904959	132.395	2,438845 %
5.	DDOR NOVI SAD ADO	08194815	108.031	1,990036 %
6.	GP NOVOGRADNJA	07104952	86.825	1,599401 %
7.	GRAD BEOGRAD	17565800	82.386	1,517630 %
8.	PAVLOVIC RATKO	2211942714007	71.249	1,312476 %
9.	JVP SRBIJA VODE	17117106	47.805	0,880615 %
10.	BEZINA MARTIME SERVICE LIMITED		35.318	0,650592 %

Prednji kapital je upisan i kod APR-a sa danom 06.08.2019.god.

UPPR je sproveden u celosti.

Na osnovu upisanog broja akcija i njihovog procentualnog učešća u ukupnoj masi akcija i kapitalu Društva, u korist Republike Srbije, a saglasno Zakonu o budžetskom sistemu („Sl. Glasnik RS“, br. 54/2009, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/203, 63/2013 – ispr. 108/2013, 142/2014, 68/2015- dr.zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 i 72/2019) i donetom Pravilnikom o utvđivanju spiska korisnika javnih sredstava ministra finansija („Sl. Glasnik RS“, br. 4/2019), Društvo je razvrstano kao indirektni-posredni korisnik javnih sredstava preko Ministarstva privrede, jer mu je Republika Srbija većinski vlasnik.

Delatnosti koje obavlja PIM mogu se svrstati u tri grupe:

1. Izvođenje investicionih radova
2. Proizvodnja i isporuka građevinskih materijala
3. Pružanje specijalizovanih usluga (vodni transport, hidrograđevinski radovi i radovi sa vode i na vodi, projektantske usluge, inženjering, brodoremont itd.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST (Nastavak)

“Ivan Milutinović”-PIM ad primarno pripada grani 42.9 – Izgradnja ostalih građevina, odnosno podgrupi 42.91 – Izgradnja hidrotehničkih objekata, a koja obuhvata izgradnju vodenih puteva, pristaništa, marina, ustava i dr., kao i izvođenje rečnih radova (utvrđivanje obala), kao i brana i nasipa i iskopavanje (bagerovanje) vodenih puteva.

1.1 Organizaciona i pravna struktura

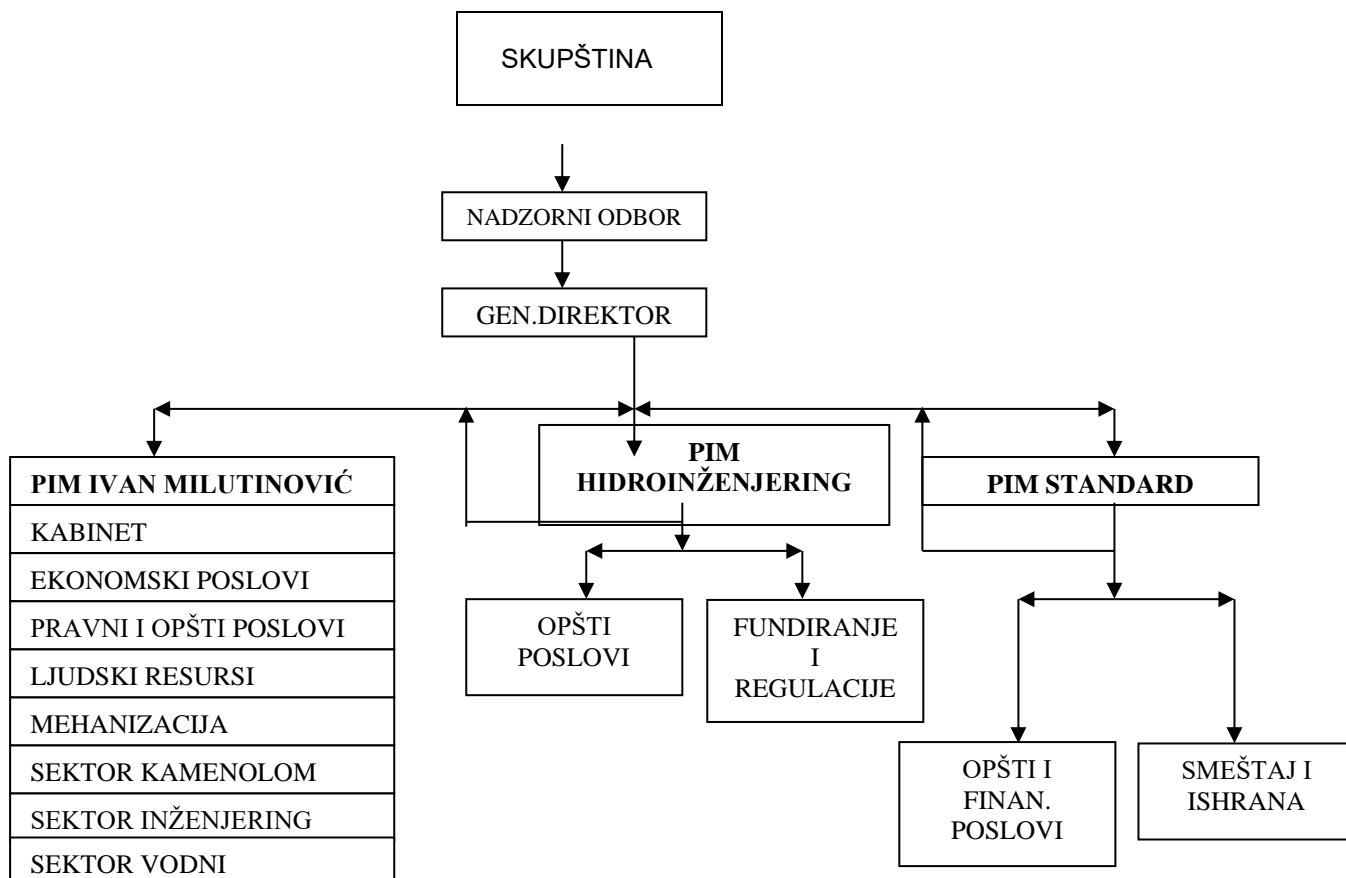
„Ivan Milutinović“-PIM ad, Beograd je većinski vlasnik:

- Društva “PIM Hidroinženjering” doo- Beograd , MAT BR.: 20026677 PIB: 103866513, Gavrića Principa 22a. Pravna forma: Društvo sa ograničenom odgovornošću;
- Društva “PIM Standard” doo - Beograd, MAT BR.: 17248839 PIB:100208367, Pančevački Put bb: Pravna forma: Društvo sa ograničenom odgovornošću, sa 100% učešća kapitala.

Većinsko vlasništvo PIM Ivana Milutinovića ad nad PIM Hidroinženjering i PIM Standard je i osnov po kome su navedena društva povezana lica.

PIM Hidroinženjering pripada istoj grani i podgrupi kao i matično društvo, dok PIM Standard doo pripada sektoru I – Usluga smeštaja i ishrane, odnosno grani 56.1 – Delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata, primarno oformljen za smeštaj raseljenih lica.

Na narednoj slici prikazana je globalna organizaciona struktura grupe povezanih lica.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST (Nastavak)

1.2 Opšte informacije o društvu PIM IVAN MILUTINOVIĆ A.D.

Kompanija PIM ima dugu i uspešnu istoriju izgradnje luka i drugih objekata u mnogim krajevima sveta i to kroz:

- Izvođenje investicionih radova: izgradnja luka, marina, pristaništa, pristana, uređenje obala i drugi hidrograđevinski radovi;
- Proizvodnju i isporuku građevinskih materijala i
- Pružanje specijalizovanih usluga: vodni transport, podvodni radovi, projektantske usluge, inženjering, brodograđevinski, itd..

Prvi veliki uspešno završen posao bio je izgradnja nasipa preko Skadarskog jezera na pruzi Beograd-Bar, koji je završen 1958. godine. Prvi posao na međunarodnom tržištu Preduzeće je izvelo 1961. godine. To su bili radovi na nasipanju Slanih jezera u Kalkuti (Indija).

Radovi izvedeni u zemlji su:

- ✓ proširenje Luke Bar
- ✓ izgradnja pristaništa na unutrašnjim plovnim putevima (Apatin, Vukovar, Beograd, Pančevo, Brčko, Sremska Mitrovica, Osijek, Senta, Smederevo, Kladovo i dr.)
- ✓ izgradnja brodogradilišta u Beogradu i Kladovu
- ✓ regulacija reka i uređenje obala Dunava, Save, Drave, Morave, uređenje obala Save i Dunava u Beogradu i Novom Sadu
- ✓ izgradnja kanalske mreže Dinav-Tisa-Dunav
- ✓ nasipanje terene u Novom Beogradu
- ✓ podvodni rečni prelazi za gasovode, naftovode i vodovode
- ✓ izgradnja objekata vodosnabdevanja (vodozahvat termoelektrane u Novom Sadu i Obrenovcu, rečni bunari u Beogradu, kaptaža Mareže u Titogradu-sadašnjoj Podgorici)
- ✓ kanalizacioni sistemi (Beograd, Nikšić, Titograd) i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u Nikšiću i Trebinju
- ✓ radovi na rekonstrukciji mostova (Most Slobode u Novom Sadu, most na Morači u Titogradu-sadašnjoj Podgorici)
- ✓ izgradnja Marine „Porto Montenegro“ u Tivtu
- ✓ izrada obaloutvrda I nasipa na Dunavu I Savi – Golubac, Zemun, Šabac..
- ✓ sanacija keja Luka Novi Sad
- ✓ radovi na projektu Kineski most – (Zemun-Borča)
- ✓ Rekonstrukcija sistema zaštite od visokog vodostaja Golubac

Radovi izvedeni u inostranstvu su:

- nasipanje Slanih jezera u Kalkuti
- izgradnja morskih luka u Indiji (Paradip i Haldia), Kuvajtu (Shuwaikh port), Libiji (Misurata harbour, Benghazi harbour), Bangladešu (Chalna port), Iraku (Um Qasr port) i SSSR-u (Reni port)
- izgradnja brodogradilišta u Bangladešu (Chittagong shipyard), Indiji (Bombay Shipyard), Kuvajtu (Kuwait shipyard), Crnoj Gori (Bjela i Tivat), Iraku (Um Qasr shipyard)
- izgradnja većeg broja ribarskih luka u Tunisu, Libiji i Kuvajtu
- izgradnja pet marina sa putničkim terminalom u Kuvajtu

Pri angažovanju na projektima, aktivnosti PIM-a pokrivalo su sve faze projekata, od preliminarnih istraživanja uključujući tehno-ekonomske fizibiliti studije, glavnih planova, idejnih projekata, ugovornih crteža i dokumentacije, do izgradnje i održavanja po principu “ključ u ruke” na mnogo polja građevinskog i marinskog inženjeringa.

U izveštajnom obračunskom periodu, Društvu je povereno izvođenje značajnih radova koji utiču na realizaciju infrastrukturnih projekata, koji su se obavljali bez većih poteškoća u meri mogućeg i dozvoljenog, a tu su pre svega:

1. Učešće Društva kao člana konzorcijuma na realizaciji projekta “Prevoz uglja TENT” na relaciji TE-KO Kostolac do TENT-A Obrenovac, radi snabdevanja visokokaloričnog uglja I održavanja energetske stabilnosti Republike Srbije,
2. Produkti proizvodnje kamenoloma su osnov za radove na realizaciji Ugovora “Transport kamenih agregata 0-31,5 mm i 63-120 mm za stabilizaciju puteva u okviru TE-KO Kostolac”.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. iznosi 180.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST (Nastavak)

1.3 Osnovni podaci o povezanom licu PIM-Hidroinženjering d.o.o.

Društvo PIM HIDROINŽENJERING doo je osnovano dana 03.03.2005. Odlukom o osnivanju društva za izvođenje hidrograđevinskih radova od strane PIM Ivan Milutinović ad sa 100% udelom, upisanim kapitalom u iznosu 500,00 EUR i uplaćenim udelom od 250,00 EUR i upisano u Registar privrednih subjekata broj BD 9686/2005 od 11.04.2005. godine.

Osnovna delatnost PIM Hidroinženjeringa doo se odnosi na izgradnju hidrotehničkih objekata kao što su pobijanje šipova i talpi, izgradnja pristana, uređenje obala i drugi hidrograđevinski radovi, kao i pružanje specijalizovanih usluga iz oblasti projektovanja i inženjeringa itd.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. iznosi 37.

1.4 Osnovni podaci o povezanom licu PIM-Standard d.o.o.

Društvo PIM Društveni Standard d.o.o. je osnovano 23.11.1999. Odlukom o osnivanju društva registarski broj 17248839 delatnosti restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata od strane PIM Ivan Milutinović ad sa 100% udelom, upisanim kapitalom u iznosu od 5.000,00 USD Osnovna delatnost šifra 5610 restorani i pokretnih ugostiteljskih objekata.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. iznosi 40.

Sedište Društva je u Beograd, Gavrila Principa br. 22/A

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji utvrđeni su od strane Nadzornog odbora, Odlukom od 03.07.2020.godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 62/203),
- Resšnjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, 95/2014),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadrugue i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 65/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadrugue i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, 65/204 i 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadrugue i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 144/14)

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanih za revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, čiji se efekti promene u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 61/2013 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI do 31. jula 2014. godine. Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI zbog činjenice da su usvojeni samo prevedeni standardi te ovi finansijski izveštaji na sadrže efekte MSFI koji su objavljeni od 31. jula 2014. godine. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 3 Društvo je sastavilo konsolidovane finansijske izveštaje koji uključuju finansijske izveštaje zavisnih drustava PIM-„HIDROINZENJERING“ d.o.o. i PIM-„STANDARD“ d.o.o. Ova ulaganja se računovodstveno obuhvataju na bazi troška. Prema Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, pojedinačni finansijski izveštaji društva koje ima zavisna drustva su dozvoljeni samo ukoliko su konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni i izdati u isto vreme.
- 4 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Do dana sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja nije prevedena nijedna dopuna odnosno dodatak postojećim ili revidiranim standardima, kao nijedno novo tumačenje izdato od strane IASB i IFRIC nakon 31. jula 2013. godine. Standardi i tumačenja za koje u Republici Srbiji ne postoji zvaničan prevod su: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9R – Finansijski instrumenti.

(b) Uporadni podaci

Uporadni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014. Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2018.god. su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora PKF d.o.o. Beogra, od 25.06.2019.god..

Uporadni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

3.5. Kursne razlike**(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (*2 do 5 godina*).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od tri godine).

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava. Nabavna vrednost može takodje uključiti i prenos bilo kog dobitka/(gubitka) iz kapitala, po osnovu instrumenata zaštite od rizika novčanog toka deviznih troškova nabavke nekretnina, postrojenja i opreme.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2-5
Pogonska oprema	10-15
Putnička vozila	10-15
Računari	30

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz bilans uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama se stornira ukoliko je bilo naknadne promene u pretpostavkama korišćenim u utvrđivanju nadoknadive vrednosti sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.12. Finansijski instrumenti

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo ima finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje po odluci direktora, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

e) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.13. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.15. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

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

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

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

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	119	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1,435	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	10,622	144,724
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	931	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	93,280	80,184
Ukupno	106,387	224,908

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

6. PROMENE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Promene vrednosti zaliha učinaka se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	22,850	0
Ukupno	22,850	0

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	359	0
Prihodi od zakupnina	12,537	11,762
Ostali poslovni prihodi	20	0
Ukupno	12,916	11,762

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodate robe	1,238	0
Ukupno	1,238	0

9. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Nabavka materijala	1	0
Troškovi materijala za izradu	170	364
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,443	1,811
Troškovi goriva i energije	12,610	51,341
Troškovi rezervnih delova	871	4,235
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	500	2,918
Ukupno	17,595	60,669

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

9. TROŠKOVI MATERIJALA (Nastavak)

Društvo tokom posmatranog izveštajnog perioda je svoje kapacitete za proizvodnju dalo u zakup zavisnom društvu PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o., te tako nije imalo troškove materijala za proizvodnju, niti je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo proizvodnju.

10. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	114,912	111,013
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	20,324	20,104
Troškovi naknada po ugovoru o delu	7,279	5,141
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1,080	244
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	55	633
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	3,505	3,050
Ostali lični rashodi i naknade	15,582	9,033
Ukupno	162,737	149,218

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	59,088	62,655
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	49,856	0
Ukupno	108,944	62,655

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi usluga na izradi učinaka	2,942	3,678
Troškovi transportnih usluga	1,049	1,170
Troškovi usluga održavanja	14,398	5,724
Troškovi zakupnina	5,163	60,246
Troškovi reklame i propagande	130	0
Troškovi istraživanja	150	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	949	0
Troškovi ostalih usluga	749	3,696
Troškovi neproizvodnih usluga	1,837	768
Troškovi reprezentacije	1,496	4
Troškovi premija osiguranja	546	56
Troškovi platnog prometa	287	35
Troškovi poreza	25,449	18,730
Ostali nematerijalni troškovi	2,640	2,839
Ukupno	57,785	96,946

13. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	647	8
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	2	4,704
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	27,748	0
Ostali finansijski prihodi	56	0
Ukupno	28,453	4,712

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	5	0
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	5	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1,026	170
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	0	402
Ukupno	1,036	572

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

15. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	201,018	680
Dobici od prodaje materijala	2,696	0
Viškovi	410	0
Naplaćena otpisana potraživanja	1,251	207
Prihodi od smanjenja obaveza	3,822,472	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	111,973	0
Ostali nepomenuti prihodi	4,747	535
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	448	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	50,718	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	153	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	2,014	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12,156	0
Ukupno	4,210,056	1,422

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	129,109	2,661
Manjkovi	632	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	355
Ostali nepomenuti rashodi	4,622	1,175
Obezvređenje nematerijalne imovine	0	0
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	229	0
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	27,701	0
Obezvređenje ostale imovine	640	0
Ukupno	162,933	4,191

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

17. GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Gubitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	1,082	0
Ukupno	1,082	0

18. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2019.	<i>U RSD 000</i> 2018.
Tekući porez na dobit	0	0
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	0	131.447
Ukupno	0	131.447

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

18. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	3.867.962	-
<i>Dobici od prodaje imovine</i>	201.018	
<i>Gubici od prodaje imovine</i>	129.109	
<i>Novčane kazne, ugovorene kazne i penali</i>	82	
<i>Primanja zaposl.iz čl.9 st.2 Zakona, obrač.a neispl.u por.per.</i>	604	
<i>Troškovi koji nisu dokumentovani</i>	-	-
<i>Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina</i>	144	-
<i>Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti</i>	-	-
<i>Korekcije amortizacije</i>		
<i>Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe</i>	59.088	-
<i>Amortizacija priznata u poreske svrhe</i>	59.127	-
Poreski dobitak / (gubitak)	3.796.844	-
<i>Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti</i>	(3.796.844)	-
Poreska osnovica	-	-
<i>Tekuća poreska stopa</i>	15%	10%
<i>Tekući porez na dobit</i>	-	-
<i>Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu</i>		
Tekući porez na dobit	0	-
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)	-	-
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	-	-

Odloženi porez na dobit

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	170.813	170.813
<i>Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti</i>	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	-	170.813	170.813

U skladu sa MRS 12 Društvo obelodanjuje da ne postoji obračun tekućeg poreskog rashoda, iz razloga što je gubitak prethodnih godina koji se priznaje u Poreskom bilansu, veći od dobiti u izveštajnoj poslovnoj godini, i da zbog toga nije vršen obračun odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza za poslovnu 2019.god.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	30,679	30,679
Građevinsko zemljište	74,617	64,795
Građevinski objekti	488,350	491,532
Postrojenja i oprema	355,425	369,856
Investicione nekretnine	135,718	261,220
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	1,200	1,200
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	33,743	0
Ukupno	1,119,732	1,219,282

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

u RSD 000

	Poljoprivredno zemljište	Gradevinsko zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Ostale nekretnine postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje 01. januara 2019.	30,679	64,795	565,935	535,402	328,898	-	1,200	1,526,909
Povećanja u toku godine	-	9,822	-	45,602	-	34,303	-	89,727
Rashodovanje	-	-	-	(829)	-	-	-	(829)
Otudjeno u toku godine	-	-	(18,962)	(1,269)	(125,502)	-	-	(145,733)
31. decembra 2019. Godine	30,679	74,617	546,973	578,906	203,396	34,303	1,200	1,470,074
Ispravka vrednosti								
Stanje 01. januara 2019.	-	-	74,403	165,546	67,678	-	-	307,627
Amortizacija u 2019. Godine	-	-	-	58,984	-	-	-	58,984
IV u rashodov.sredstvima	-	-	-	(630)	-	-	-	(630)
IV u otudenim sredstvima	-	-	(15,780)	(419)	-	-	-	(15,774)
31. decembra 2019. godine	-	-	58,623	223,481	67,678	-	-	350,342
Neotpisana vrednost								
31. decembra 2019. godine	30,679	74,617	488,350	355,425	135,718	33,743	1,200	1,119,732
31. decembra 2018. godine	30,679	64,795	491,532	369,856	261,220	-	1,200	1,219,282

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

U skladu sa MRS 16 i MRS 40 Društvo obelodanjuje sledeće:

- 1) Fond za razvoj Republike Srbije je po UPPR-u imao potraživanja evidentirana u Klasi 1, razlučnih poverilaca, u iznosu od RSD 186.116.789,57 od čega se otpisuje 50 % od RSD 93.058.394,78 dok za izmirenje ostaje iznos od RSD 93.058.394,78. Navedeni iznos za izmirenje Fond naplaćuje iz upisane hipoteke na delu poslovne zgrade, koja se nalazi u Beogradu, Ul. Gavriła Principa br. 22/A. Međutim kako do izveštajnog datuma nije izvršeno etažiranje zgrade, da bi se tačno utvrdio deo koji pripada Fondu i kako iz toga razloga Fond se nije upisao u zemljišne knjige kao zemljišno knjižni vlasnik; a iz koga razloga Društvo i dalje ima zakonsku obavezu prijavljivanja poreza na imovinu i na taj deo nepokretnosti, to u poslovnim knjigama vrednost građevinskih objekata sadrži i vrednost toga dela koji pripada Fondu, a u okviru Bilansa stanja na Ktu. 410 stoji potražni iznos od 93.058.394,78 obaveze prema Fondu za razvoj, koje se može konvertovati.
- 2) Prema Ugovoru sa GRAD BEOGRAD, Direkcija za građevinsko zemljište i izgradnju Beograda, br. 68113/2-03 od 17.12.2019.god. o otuđenju građevinskog zemljišta, Društvo je otkupilo zemljište u Batajnici, na kome se nalaze objekti Društva i u celosti isplatilo sa danom potpisivanja ugovora za 9.822.154,44 dinara, i to je razlika u iskazanim uporednim vrednostima u prednjoj tabeli za građevinsko zemljište od 9.822 hiljada dinara.
- 3) Osnov za odmeravanje vrednosti koji je Društvo primenilo je trošak nabavke.
- 4) U nekretninama, postrojenjima i opremi prikazana su sva sredstva koja su u momentu nabavke ispunjavala uslov za priznavanje, te tako za sredstva čija je sadašnja vrednost (neotpisana vredost) manja od Zakonom propisane vrednosti nije vršena reklasifikacija.
- 5) Za sredstva nabavljena do 31.12.2018.god. korišćen je degresivni metod obračuna amortizacije, a za sredstva nabavljena u 2019.god. korišćen je proporcionalni metod obračuna amortizacije.
- 6) Sredstva se amortizuju prema aktima Društva utvrđenim stopama amortizacije.
- 7) Presudom Privrednog suda u Beogradu, 22 P-2977/10 poništen je ugovor o zalozi četiri barže br. 71801, 71799, 71788 i 71790 u korist Luke „DUNAV“ a.d. Pančevo, te je shodno navedenoj presudi u računovodstvu Društva izvršeno ponovno uknjižavanje navedenih sredstava, a prema fer vrednosti, za koju je uzeta vrednost iz navedene presude.
- 8) Od strane EHTING d.o.o. je urađen Elaborat o ekonomskoj opravdanosti i proceni vrednosti opreme za registraciju privremenog lučkog pristana u Golubcu – Kamenolom „JELENSKA STENA“ i shodno prednjem elaboratu i proceni iznetom u njemu je izvršeno doknjižavanje-povećanje vrednosti ranije izgrađenog pristana sa četiri stuba u vodi, za koji postoji i rešenje nadležnog sekretarijata Opštine Golubac; kao i trakastog transportera sa gumenom trakom za rasute terete. Posle izveštajnog datuma, a pre sastavljanja ovih napomena sa Agencijom za upravljanje lukama je sklopljen ugovor i registrovan je pristan u Društvo.
- 9) Radi namirenja založnih poverilaca iz Klase 1 UPPR-a, a u cilju što povoljnijeg finansijskog efekta po Društvo, za nepokretnosti koje su bile samostalne građevinske celine i kao takve su mogle da se otuđe, Društvo je putem javnog oglašavanja prikupljalo ponude za prodaju nepokretnosti koje se nalaze u Beogradu, Ul. Čika Ljubina br. 8, Deligradska br., Kraljevića Marka i na taj način je ostvarilo pozitivni finansijski efekat, da su iste nepokretnosti isknižene ne po iskazanoj knjigovodstvenoj vrednosti – već po tržišnim vrednostima.
- 10) U toku izrade Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR) od strane ovlašćenog sudskog veštaka za oblast mašinska tehnika, procena vrednosti opreme i procena štete na opremi i vozilima, i dr. Dipl.mašinskog inženjera Gorana P. Vujačića uradjena je procena tržišne vrednosti osnovnih sredstava na 31.08.2017.god. dinarskoj protivuvrednosti za EUR 9.952.890,34 što je iznosilo RSD 1.186.144.663,31 i procena rashodovane opreme u dinarskoj protivuvrednosti od EUR 307.825,50 što je iznosilo RSD 36.685.381,01.
- 11) Takođe u toku izrade Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR) od strane sudskog veštaka za oblast građevinarstva, dipl.inž.građ. Olivera M. Radojković uradjena je procena fer vrednosti, nekretnina na dan 31.08.2017.god. u iznosu od RSD 1.391.381.375,93.
- 12) U napomenama uz Finansijski izveštaj Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD za poslovnu 2017.god. u delu nekretnine, postrojenje i oprema obelodanjeno je da su izvršene navedene procene pod br. 10 i 11 za potrebe UPPR, kao i da nisu iste uknjižene, već da će se uknjižiti po pravosnažnosti rešenja o UPPR. Rešenje o UPPR Privrednog suda u Beogradu, Posl. Br. 8 Reo 21/2017 od 24.09.2018.god. je postalo pravosnažno dana 06.03.2019.god. Kako se tek po pravosnažnosti rešenja moglo pristupiti ispunjenju obaveza prema različitim poveriocima iz Klase 1 UPPR, to Društvo nije moglo uknjižiti navedene procene do izveštajnog datuma, obzirom da navedeno nije sprovedeno u celosti (Fond za razvoj).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Kako ni do izveštajnog datuma nije sprovedeno etažiranje Poslovne zgrade u Gavrića Principa br. 22/A na osnovu koga bi se utvrdilo nesporno koji deo (koliko m²) pripada Fondu za razvoj, o čemu je više rečeno pod tačkom 36 ovih Napomena, a sa druge strane radi realnog iskazivanja bilansnih pozicija i u cilju izbegavanja dodatnih nepotrebnih troškova nove procene, imajući u vidu da u 2019.god. je zabeležen pad kursa EUR u kojoj protivuvrednosti je izvršena procena osnovnih sredstava, Društvo je pod 01.01.2020.god. izvršilo uknjiženje navedenih procena od čega se očekuju pozitivni rezultati od RSD 1.448.358.730,17 u korist revalorizacionih rezervi, uz ogradu po pitanju Fonda za razvoj.

13) Društvo je izvršilo analizu internih i eksternih indikatora u skladu sa zahtevima MRS 36 kako bi utvrdilo da li postoje potencijalno dodatna obezvređenja. Na osnovu sprovedene analize, utvrđeno je da ne postoje indicije da je vrednost građevinskih objekata i opreme niža od knjigovodstvene vrednosti iskazane u poslovnim knjigama Društva na dan 31. Decembar 2019.godine.

U skladu sa MRS 23 Društvo obelodanjuje sledeće: u toku predmetnog izveštajnog perioda nije bilo troškova pozajmljivanja.

U skladu sa MRS 40 Društvo obelodanjuje sledeće:

Društvo u momentu pribavljanja i korišćenja sredstva primenjuje metodu nabavne vrednosti.

Kriterijum za razvrstavanje između investicionih nekretnina i nekretnina kao osnovnog sredstva je buduće ulaganje.

Fer vrednost investicione nekretnine se utvrđuje na osnovu kretanja takvih ili sličnih nekretnina na tržištu, a ako nije moguće tako doći do fer vrednosti onda se uzimaju drugi faktori kao što je ukamaćivanje po eskontnoj stopi NBS za period od momenta nabavke.

Vrednost navedenih investicione nekretnine u Bilansu stanja od 135.718 hiljada će biti korigovana prema proceni pod 01.01.2020.god.

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	27,901	0
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	9.817	37.518
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	1.220	1.192
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u	26.171	0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	27.493
Stanje na dan 31. decembra	65.109	66.203

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

U skladu sa MSFI 7 Društvo obelodanjuje sledeće:

1) Društvo je na osnovu ulaganja izvršenih u periodu do 1990.god. koja su mu bila priznata, imao u svojim poslovnim knjigama evidentirana ulaganja u „BORJAK“ Vrnjačka Banja RSD 13.526.276,36 u „BISERNA OBALA“ Čanj RSD 15.990.960,74 i u Hotel „PANORAMA“ Nova Varoš RSD 8.00.614,80. Po sprovedenim transformacijama napred navedenih društava, sva ta ulaganja su objedinjena – priznata u „REKREATURS“ A.D. iz Beograda sa 42.344 upisanih običnih akcija RSRKTUE74981, a prema Izveštaju Centralnog registra hartija od vrednosti od 29.11.2018.god. U postupku privatizacije „REKREATURS“ AD Beograd, Društvo je dobilo ponudu za otkup navedenih akcija krajem 2018.god. u dinarskoj protivuvrednosti po akcija za ERU 1,971469.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (Nastavak)

Kako je Društvo tada bilo u predstečajnom postupku, od strane stečajnog sudije nije odobrena prodaja navedenih akcija, te se u poslovnim knjigama Društva sprovodio odgovarajuće knjiženje-priznavanje vrednosti navedenog ulaganja u akcije po srednjem kursu NBS na 31.12.2018.god, a prema ponuđenoj otkupnoj ceni koja je uzeta za tržišnu vrednost i iste finansijske plasmane iskazalo u vrednosti od RSD 9.816.633,22 (9.817) što je dovelo do smanjenja ove vrste plasmana u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Ova finansijska sredstva su raspoloživa za prodaju.

2) Neraspoređena dobit ranijih perioda i izveštajne poslovne godine zavisnih pravnih lica PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. i PIM-„STANDARD“ d.o.o. po pokriću gubitka iz ranijih perioda tih zavisnih pravnih lica, je raspoređena u poveću osnivačkog uloga Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM A.D. u tim licima, a koje povećanje ulaganja će Društvo evidentirati pod 01.01.2020.god. prema sledećem:

- PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o.	RSD	49.348.825,11
- PIM-„STANDARD“ d.o.o.	RSD	12.967.214,17
U K U P N O	RSD	62.316.039,28

3) Društvo nije za 2019.god. radilo revalorizaciju Ostalih dugoročnih plasmana – potraživanja za prodane stanove, a koja će biti rađena u 2020.god.

U skladu sa MRS 28 Društvo obelodanjuje sledeće:

Investicije u zavisna privredna društva se evidentiraju i priznaju po nabavnoj vrednosti – ceni koštanja.

U skladu sa MRS 31 Društvo obelodanjuje:

Društvo koristi metod proporcionalne konsolidacije, prilikom priznavanja svog uloga u zajedničkom kontrolisanom subjektu.

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Materijal	0	1,927
Rezervni delovi	12,969	7,652
Alat i inventar	1,654	4,770
Gotovi proizvodi u skladištu	22,850	2,305
Stanje na dan 31. decembra	<u>37,473</u>	<u>16,654</u>

U skladu sa MRS 2 Društvo obelodanjuje sledeće:

Ukupna knjigovodstvena vrednost zaliha je 37.473 hiljada dinara. Otpisivanja zaliha nije bilo, osim alikvotnog otpisa vrednosti za ranije dat inventar u upotrebu, ili prilikom davanja inventara u upotrebu. Zalihe nisu polagane kao garancija za izmirenje obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

23. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Postrojenja i oprema namenjena prodaji	40,399	40,399
Stanje na dan 31. decembra	<u>40,399</u>	<u>40,399</u>

U skladu sa MSFI 5 Društvo obelodanjuje:

Opremu koja je za otuđenje, predstavljaju suvozemna i plovna sredstva koja su rashodovana usled isteka funkcionalnog veka trajanja, i to su:

- UTOVARIVAČ ULT 160 BR. M 164198 BR. S 92
- RONILAČKA BARKA BGD. P-556
- KAMION KIPER TATRA 815 MOT.BG. 565-862
- MINI BUS 19+1 NEW TURBO RIVAL 49,10 HDM
- BULDOŽER GUSENIČAR TG-110-B SAS.22459 18661
- LADA NIVA 1.7 4X4 BG 381-JC
- KROVNI NOSAČI KUTIJE (DELOVI HALE B. KRSMANOVIĆ 39.460 KG)
- „BEOGRAD 2“ SAMOHOTKA
- „BEOGRAD 5“ SAMOHOTKA
- „BEOGRAD 7“ SAMOHOTKA
- „BEOGRAD 10“ SAMOHOTKA
- TEREŃNJAK 65005
- TEREŃNJAK 65006
- TEREŃNJAK 65007
- TEREŃNJAK 65008

Prodaja ovih sredstava zavisi od više činjenica, na koje Društvo ne može uticati, kao što su potražnja na tržištu, cene i sl. Navedena sredstva su procenjena od strane ovlašćenog stručnog lica i na 31.08.2017.god. njihova procenjena fer vrednost je dinarska protivuvrednos za EUR 307.825,50. Ako bi bila smanjena njihova vrednost za 30 %, moguće da bi Društvo uspelo da ih proda i u tom slučaju bi gubitak od umanjenja vrednosti iznosio dinarsku protivuvrednost od EUR 92.347,65. Menadžment Društva je uzeo u razmatranje ovu mogućnost.

24. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	275	0
Stanje na dan 31. decembra	<u>275</u>	<u>0</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Kupci u zemlji matična i zavisna pravna lica	28,172	62,950
Kupci u zemlji	15,858	28,381
Stanje na dan 31. decembra	44,030	91,331

26. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Potraživanja od zaposlenih	1,448	1,051
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	7,786	6,998
Ostala kratkoročna potraživanja	6,587	5,894
Stanje na dan 31. decembra	15,821	13,943

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	30	0
Stanje na dan 31. decembra	30	0

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Tekući (poslovni) računi	38	619
Blagajna	0	550
Devizni račun	64	64
Ostala novčana sredstva	63	29
Stanje na dan 31. decembra	165	1.262

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

29. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	0	117
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	5	0
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	4	3,662
Unapred plaćeni troškovi	26	2,427
Odložena poreska sredstva	1,641	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	14,173	182
Stanje na dan 31. decembra	15,849	6,388

30. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Akcijski kapital	5,434,125	6,424
Društveni kapital	0	57,572
Ostali osnovni kapital	0	176,550
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	1,327,542
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	0	(879)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	2,240,882
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3,867,312	
Gubitak ranijih godina	0	(12,165,376)
Gubitak tekuće godine	(8,488,424)	(131,447)
Gubitak iznad visine kapitala	0	8,488,732
Stanje na dan 31. decembra	813,013	0

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2019. godine je prikazana u narednoj tabeli :

R.br.	A K C I O N A R	MATICNI BR.	BROJ AKCIJA	% emitovanih akcija FI
1.	REPUBLIKA SRBIJA	07020171	3.566.644	65,631220 %
2.	NICCO DOO BEOGRAD	06525474	152.268	2,800103 %
3.	GOSA-FABRIKA OPREME I MASINA	07264348	133.163	2,450385 %
4.	FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE	07904959	132.395	2,436253 %
5.	DDOR NOVI SAD ADO	08194815	108.031	1,987921 %
6.	GP NOVOGRADNJA	07104952	86.825	1,597701 %
7.	GRAD BEOGRAD	17565800	82.386	1,516017 %
8.	PAVLOVIC RATKO	2211942714007	71.249	1,311081 %
9.	JVP SRBIJA VODE	17117106	47.805	0,879679 %
10.	BEZINA MARTIME SERVICE LIMITED		35.318	0,649900 %
11.	OSTALI MANJINSKI AKCIONARI		1.018.287	18,73790%
	U K U P N O		5.434.371	100,00 %

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

30. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)

Presuda Privrednog suda u Beogradu Posl. Br. 36 P 2886/2019 od 16.10.2019.god. postala je pravosnažna dana 22.01.2020.god. i po istoj je delimično usvojen protivužbeni zahtev AD METALNO, Zvornik-Republika Srpska te je Društvo obavezano da po osnovu izmakle koristi u periodu od 01.09.2005.godine do 02.10.2012.god. isplati iznos od RSD 15.575.037,79 sa zakonskom zateznom kamatom od 03.10.2012.god. pa do isplate. Kako se radi o osporenom potraživanju, a imajući u vidu odredbe UPPR za neobezbežene poverioce iz Klase 4. to su se na ovaj slučaj primenile iste odredbe kao i za poverioce Klase 4. tj. da se 55 % potraživanja konvertuje u kapital, a 45 % otpisuje. Kako je presuda postala pravosnažna posle izveštajnog datuma, ali pre sastavljanja i predaje Statističkog izveštaja i Završnog računa za poslovnu 2019.god. računovodstvo Društva je na osnovu Odluke br. A-161 od 07.02.2020.god. Nadzornog odbora društva o izdavanju odobrenih običnih akcija 3. UPPR emisije radi povećanja osnovnog kapitala konverzijom duga osporenih poverilaca u kapital društva u iznosu od RSD 5.776.000,00 tj. 5.776 običnih akcija; po izvršenom obračunu kamate i formiranju ukupnog dugovanja u poslovnim knjigama evidentiralo nastalu poslovnu promenu. Isto evidentiranje je sprovedeno tako što su isknjižena rezervisanja za sudske sporove, ranije data u vezi sa ovim predmetom, te proknjiženo povećanje kapitala za 5.776.000,00 te se tako u Bilansu stanja na izveštajni datum pojavljuje veći akcijski kapital od 6 hiljada (000) u odnosu na potvrdu Centralnog registra hartija od vrednosti od 06.08.2019.god. Centralni registar depa i kliring hartija od vrednosti AD je svojom potvrdom od 27.05.2020.god. potvrdio povećanje kapitala izdavanjem nove emisije akcija (3) u iznosu od 5.776 običnih akcija nominalne vrednosti 1.000,00 dinara po akciji i izdao novu tabelu 10 prvih-najvećih akcionara (gornja tabela).

Revalorizacije rezerve Društva na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 0 hiljada. Formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata u 2017. godini u iznosu od RSD 1.448.358 hiljada na 01.01.2020.god. Revalorizacije rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja su korigovane za odložena poreska sredstva po proceni građevinskih objekata u skladu sa MRS 12 u iznosu od RSD hiljada.

Društvo je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 3.867.312 hiljada.

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10,142	10,502
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	96,122	245,372
Ostala dugoročna rezervisanja	0	402,016
Stanje na dan 31. decembra	106.264	657,890

U skladu sa MRS 37 Društvo obelodanjuje:

Na početku poslovne godine na koju se odnose ovi Finansijski izveštaji, ukupna rezervisanja su iznosila 657.890 hiljada, a na kraju na izveštajni datum ista iznose 106.264 hiljada (u 000). Po pravosnažnosti rešenja o UPPR u poslovnim knjigama je izvršeno isknjižavanje svih onih rezervisanja koja su bila ranije obračunata prema određenim poveriocima, a čija potraživanja su obuhvaćena UPPR-om. Za rezervisanja koja su ranije obračunata a koja nisu obuhvaćena UPPR-om i po kom osnovu nije u toku niti jedan sudski postupak, takođe je izvršeno isknjižavanje. Po izveštaju advokatske kancelarije Pešić, koja zastupa Društvo u parnicama o predmetima u toku na izveštajni datum 31.12.2019.god. i o proceni uspešnosti u sporu u istom izveštaju, u poslovnim knjigama Društva je izvršeno odgovarajuće knjiženje rasknjižavanjem ili doknjižavanjem rezervisanja za sudske sporove. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih dodatno nisu obrčunavana, a korigovana su za isplaćeno u 2019.god.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

31. DUGOROČNA REZERVISANJA (Nastavak)

U skladu sa MRS 19 Društvo obelodanjuje:

Sve obaveze Društva prema zaposlenima zaključno sa 31.12.2019.god. su izmirene u skladu sa pojedinačnim i kolektivnim Ugovorom o radu i pravosnažnim i izvršnim rešenjem o UPPR-u. Društvo ovde obelodanjuje posebno:

1)UPPR-om koji je potvrđen i usvojen od strane Privrednog suda, pravosnažnim i izvršnim rešenjem, obuhvaćene su i sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade radnika na teret radnika i na teret poslodavca, koje nisu bile izmirene do 31.12.2016.god. a prema sačinjenom Zapisniku sa Poreskom upravom, koji je dopunjen-korigovan 13.09.2019.god. Tehničkim propustom, akcije kojima se namiruju te obaveze, a koje su po tom osnovu su upisane u korist Republike Srbije – trebalo je da budu upisane u korist Republičkog Fonda PIO. Dodatni problem je predstavljala Odluka Upravnog odbora Fepubličkog fonda PIO 08/2 broj 022.2-11/47 od 03.10.2018.god. kojom je bila odobrena samo konverzija potraživanja od Društva u kapital. Iz navedenog razloga predloženi Ugovor o konverziji sačinjen od stručnih službi Društva, Fond nije prihvatio, jer je tim ugovorom bio predviđen i otpis duga shodno UPPR-u. Dopisom Ministarstva finansija 08 br. 023-02-40/2020 od 11.03.2020.god.naloženo je da se ta tehnička greška ispravi, i pripadajuće akcije Fondu PIO isknjiže sa Republike Srbije u korist Fonda. U postupku ispravljanja te tehničke greške, Upravni odbor Fonda PIO je svojom Odlukom 08/2 BROJ 022.1-1/28 od 08.07.2020.god. izmenio i dopunio prvotbitnu Odluku i pored mogućnosti konverzije, dodao i mogućnost otpisa potraživanja. Od strane stručnih službi Društva, Fondu je prosleđen ponovo-novi predlog Ugovora o konverziji na potpisivanje, a koji je potreban radi preknjižavanja akcija da se prezentira Centralnom registru hartija od vrednosti.

2) Zaključkom Vlade Republike Srbije od 13.05.2020. doneta je odluka o privatizaciji Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD, a potom je Zaključkom Vlade doneta odluka o povezivanju staža subjektima privatizacije i dato uputstvo o postupku povezivanja staža. Shodno prednjem, obaveza uplate poreza i doprinosa zaposlenih za mesec Decembar 2019.god. će biti namirena shodno tom zaključku.

32. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	95.406	5,528,655
Stanje na dan 31. decembra	<u>95.406</u>	<u>5,528,655</u>

U skladu sa MSFI 7 Društvo obelodanjuje:

Fond za razvoj Republike Srbije je po UPPR-u imao potraživanja evidentirana u Klasi 1, razlučnih poverilaca, u iznosu od RSD 186.116.789,57 od čega se otpisuje 50 % od RSD 93.058.394,78 dok za izmirenje ostaje iznos od RSD 93.058.394,78. Navedeni iznos za izmirenje Fond naplaćuje iz upisane hipoteke na delu poslovne zgrade, koja se nalazi u Beogradu, Ul. Gavrića Principa br. 22/A. Međutim kako do izveštajnog datuma nije izvršeno etažiranje zgrade, da bi se tačno utvrdio deo koji pripada Fondu i kako iz toga razloga Fond se nije upisao u zemljišne knjige kao zemljišno knjižni vlasnik; a iz koga razloga Društvo i dalje ima zakonsku obavezu prijavljivanja poreza na imovinu i na taj deo nepokretnosti, to u poslovnim knjigama vrednost građevinskih objekata sadrži i vrednost toga dela koji pripada Fondu, a u okviru Bilansa stanja na Ktu. 410 stoji potražni iznos od 93.058.394,78 obaveze prema Fondu za razvoj, koje se može konvertovati.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	278,639
Stanje na dan 31. decembra	0	278,639

34. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	879	155
Stanje na dan 31. decembra	879	155

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica u zemlji	24,287	0
Dobavljači u zemlji	12,708	149,274
Dobavljači u inostranstvu	8,402	8,692
Ostale obaveze iz poslovanja	36,794	311,610
Stanje na dan 31. decembra	82,191	459.576

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	18,436	43,283
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	(656)	65,392
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	(1,819)	141,180
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	(665)	142,575
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	(44)	258
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	30	2,827
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	81	135
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	217	1,506,705
Obaveze za učešće u dobitku	0	0
Obaveze prema zaposlenima	458	380,834
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	803	515
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1,116	918
Ostale obaveze	15,457	1,769
Stanje na dan 31. decembra	33,414	2,286,391

37. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3,047	192,109
Obaveze za akcize	0	1,868
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	32,080	335,656
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	501	20,968
Unapred obračunati troškovi	128	0
Odloženi prihodi i primljene donacije	1,107	1,466
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	31	0
Stanje na dan 31. decembra	36,894	552,067

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

38. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	2019.	2018.
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	8.231	0
Stanje na dan 31. decembra	8.231	0

u RSD 000

39. SUDSKI SPOROVI

R.B	BROJ PREDMETA	TUŽILAC/POVERILAC	TUŽENI	VREDNOST SPORA	NAPOMENA	STATUS PREDMETA
1.	VS P-16097/18	METALNO	PIM	21.614.250,00	Del.usvoj.	u toku
2.	PS P-5660/18	METALNO	PIM	21.614.250,00	Del.usvoj.	po reviziji u VKS
3.	P-1718/2014	Luka DUNAV Pančevo	PIM	9.667.913,05	Neosnovano	
4.	PS P-6111/2014	PIM	Luka Dunav, INES	155.094.726,95	osnovano	u toku
5.	PS P-5269/16	DP SP Kapital plus	Luka Dunav, PIM	8.700.000,00	neosnovano	u toku
6.	PS P-9734/2013	Agencija za privatizaciju	METALNO, PIM	38.689.662,00	odbijena tuzba	po reviziji u VKS
7.	PS St-2/2017	PIM	GEMAKS stecaj	14.674.884,00	Priznato	
8.	II-118/2017	PIM	Građevinar N.Sad	17.701.363,00	osnovano	u toku
9.	PS P-288/2018	VADEX DOO	PIM	36.390.157,00	nakn.štete	u toku
10.	I OS Li 28269/19	PIM	Drgutin Zagorac	1.898.006,07	reš.o izvrš.	kod izvršitelja
11.	I OS Li 58277/19	PIM	Dragutin Zagorac	3.034.242,68	reš.o izvrš.	kod izvršitelja
12.	I OS Li 5340/20	PIM	Dragutin Zagorac	5.179.173,16	predlog za izvršenje	
13.	PS Liv-6389/19	PIM	Voda života doo	8.396.172,00	rešenje o izvršenju	u toku
14.	PS Liv-420/2020	PIM	Eko-Unija SN doo	1.108.357,51	rešenje o izvršenju	u toku

Na osnovu napred prezentiranog izveštaja o sudskim sporovima u toku od Advokatske kancelarije Pešić u Beogradu, stručna služba je izvršila preračun svih rezervisanja; ranija rezervisanja za predmete koji su okončani je ukinula, a izvršila je obračun za nove predmete koji su toku. Po tom obračunu su se pojavili konačni pozitivni efekti, jer su rezervisanja bila veća od obaveza koje su bile proistekle iz tih predmeta ili su predmeti zatvoreni kroz UPPR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM RADNIM LICIMA

U skladu sa MRS 24 Društvo obelodanjuje:

Pod tačkom 1.1. ovih Napomena, entitet je obelodanio povezane strane.

Transakcije sa povezanim stranama u 2019.god.

R.B.	N A Z I V	KAO KUPAC	KAO DOBAVLJAČ	Saldo Kupca	Saldo Dobavljača
1.	PIM- „HIDROINŽENJERING“	125.441.383,62	46.832.421,56	26.600.975,42	20.917.299,21
2.	PIM-„STANDARD“ d.o.o.	57.215.869,57	3.369.444,00	1.570.768,00	3.369.444,00

Društvo kao i povezana-zavisna pravna lica u ugovorenim rokovima iz Kolektivnog i pojedinačnih ugovora o radu sklopljenih sa zaposlenima su izmirivali zarade i naknade zarada, a za otpremnine zbog prestanka radnog odnosa postoje određena rezervisanja u poslovnim knjigama, tako da ne postoji mogućnost potencijalnog gubitka iz poslovanja sa povezanim stranama.

41. ANALIZA IZLOŽENOSTI RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

U skladu sa MSFI 7 Društvo obelodanjuje izloženost rizicima i upravljanje istim za sledeće kategorije finansijskih sredstava i obaveza:

Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti

	2019.	2018.
		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Kupci u zemlji matična i zavisna pravna lica	28.172	62,950
Kupci u zemlji	15,858	28,381
Potraživanja od zaposlenih	1,448	1,051
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	7,786	6,998
Ostala kratkoročna potraživanja	6,587	5,894
Stanje na dan 31. decembra	59.851	105.274

Društvo je izloženo potencijalnom riziku u vezi sa Potraživanjima za naknade zarada i zarade koje se refundiraju. Softverski sistem Republičkog fonda zdravstvenog osiguranja je koncipiran tako da podneti zahtevi za isplaćene naknade zarada po osnovu bolovanja na teret Fonda se ne mogu obraditi, ako kroz sistem nije razvedeno da su izmirene **sve obaveze** po osnovu poreza na doprinosa iz zarada i na zarade. Kako je Društvo do Aprila 2019.god. kada je rešenje o UPPR-u postalo pravosnažno, imalo neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade i iz zarada zaposlenima, to isto nije moglo ni podneti zahtev za refundaciju Fondu, jer kao dokaz mora da se priloži i dokaz o uplati navedenog. Po pravosnažnosti rešenja o UPPR-u, zbog okolnosti koje su objašnjene pod tačkom 35. Napomena, opet nije bilo sprovedeno rasknjižavanje, a još povrh svega i Fond PIO i Fonda Zdravstva to uslovaljavaju upisom akcija u njihovu korist. Zbog napred navedenog softverskog rešenja, Repbulički fond Zdravstvenog osiguranja nije u mogućnosti da obradi niti zahteva za refundaciju za koje su uredno plaćeni doprinosi, a koje su isplaćene po izlasku iz UPPR-a i dalje se redovno isplaćuju, ako postoji bolovanje na teret Zavoda. Rok zastarevanja podnošenja zahteva za refundaciju zastareva u roku od 3 godine, i stručne službe Društva su podnele zaheve za refundaciju za sve isplate od Jula 2017.god.pa nadalje. U postupku je ispitivanje mogućnosti da se podnesu i zahtevi za refundaciju za period do Jula 2017.god., a sa obrazloženjem da zbog nepravosnažnosti rešenja o UPPR-u i ostalog ti zahtevi nisu mogli biti podneti ranije. Po oceni stručne službe, postoji rizik za naplatu Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju do 60 % od navedenog iznosa u gornjoj tabeli.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

41. ANALIZA IZLOŽENOSTI RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

Finansijske obaveze koje se iskazuju po fer vrednosti

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica u zemlji	24,287	0
Dobavljači u zemlji	12,708	149,274
Dobavljači u inostranstvu	8,402	8,692
Ostale obaveze iz poslovanja	0	311,610
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	18,436	43,283
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	656	65,392
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,819	141,180
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	665	142,575
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	44	258
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	30	2,827
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	81	135
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	217	1,506,705
Obaveze prema zaposlenima	458	380,834
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	803	515
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1,116	918
Ostale obaveze	15,458	1,769
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	8
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3,047	192,109
Obaveze za akcize	0	1,868
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	33,081	335,656
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	501	20,968
Unapred obračunati troškovi	128	0
Stanje na dan 31.12.2019.	254.213	3.306.576

Društvo zarade i naknade zarada isplaćuje u roku između 30-60 dana, u odnosu na mesec na koji se odnose zarade. Shodno zakonskoj obavezi, ako nije u mogućnosti da isplati zarade u zakonskom roku od 30 dana, Društvo na 30-ti dan predaje poresku prijavu na zagarantovani iznos, a potom kod isplate se to sve koriguje. Tako su obaveze zarada i poreza na zarade, koje su obračunate i iskazane u Finansijskim izveštajima za mesec Decembar 2020.god. trebale u celosti da budu isplaćene u 2020.god. Međutim kako je Vlada Republike Srbije svojim Zaključkom, 05 broj 401-4081/2020 od 21.05.2020.god., dala saglasnost da se pokriju nepokrivene obaveze doprinose subjekata privatizacije rad povezivanja staža radnicima, u koje spada i Društvo – obaveze poreza i doprinosa na zarade i iz zarada iskazana na izveštajni datum u prednjoj tabeli će biti ukinute, tj. biće namirene iz budžeta, a Društvo će iste isknjižiti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2019.	<i>U RSD 000</i> 2018.
Zaduženost a)	0	278,639
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(165)</u>	<u>(1,262)</u>
Neto zaduženost	<u>-</u>	<u>277,377</u>
Kapital b)	<u>813,013</u>	<u>-</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>-</u>	<u>-</u>

b) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

c) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	65.109	66.203
Potraživanja po osnovu prodaje	44.030	91.331
Druge potraživanja	15.821	28.381
Kratkoročni finansijski plasmani	30	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	165	1.262
	<u>125.155</u>	<u>187.177</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	(95.406)	(5.528.655)
Kratkoročne finansijske obaveze	-	(278.639)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(82.191)	(469.576)
Druge obaveze	(4.313)	(193.583)
	<u>(181.910)</u>	<u>(6.470.453)</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	(8.402)	(8.692)
	-	-	(8.402)	(8.692)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2019. +10%	31. decembar 2018. +10%	31. decembar 2019. -10%	31. decembar 2018. -10%
	EUR	(840)	(869)	840
	(840)	(869)	840	869

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	65.109	66.203
Potraživanja po osnovu prodaje	44.030	91.331
Druga potraživanja	15.821	28.381
Kratkoročni finansijski plasmani	30	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	165	1.262
	<u>125.155</u>	<u>187.177</u>
	125.155	187.177
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	(95.406)	-
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(82.191)	(469.576)
Druge obaveze	(4.313)	(193.583)
	<u>(181.910)</u>	<u>(663.159)</u>
	(181.910)	(663.159)
Dugoročne obaveze	-	(5.528.655)
Kratkoročne finansijske obaveze	-	(278.639)
	<u>-</u>	<u>(5.807.294)</u>
	-	(5.807.294)
Gap rizika promene kamatnih stopa	-	(5.807.294)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	U RSD 000			
	Povećanje od		Smanjenje od	
	1 procentnog poena		1 procentnog poena	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Rezultat tekuće godine	-	(58.073)	-	58.073

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

Naziv kupca	Nedospelo	Dospelo	Od 1 do 6	Od 7 do 14	od 15 do 29	od 30 do 59	preko 60
BAUWESEN	0.00	7,050,645.60	0.00	811,200.00	0.00	1,461,600.00	4,777,845.60
DRUŠTVO ZA INŽENJERING,	0.00	2,895,742.81	0.00	600,000.00	266,400.00	0.00	2,029,342.81
BEOBROD D.O.O.	0.00	2,607,883.17	2,222,048.40	0.00	0.00	0.00	385,834.77
SB KOP D.O.O.	0.00	1,315,800.00	1,315,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00
LUKA SENTA AD SENTA	0.00	642,400.00	0.00	0.00	0.00	642,400.00	0.00
NICAHON DOO	0.00	536,708.80	0.00	0.00	0.00	0.00	536,708.80
MAGISTRALA AD	0.00	460,800.00	0.00	338,400.00	122,400.00	0.00	0.00
KOMESARIJAT ZA IZBEGLICE I	0.00	199,675.78	0.00	0.00	0.00	199,675.78	0.00
PREDUZECE ZA PUTEVE POZAREVAC	0.00	52,707.90	0.00	0.00	0.00	17,891.16	34,816.74
SECOND METAL	0.00	42,400.00	0.00	0.00	0.00	42,400.00	0.00
NICCO DOO BEOGRAD	0.00	30,872.05	0.00	0.00	0.00	30,872.05	0.00
DOO GAMAN KLADOVO	0.00	14,868.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,868.00
DVD RIVERSIDE DOO BEOGRAD-NOVI	0.00	7,631.71	7,631.71	0.00	0.00	0.00	0.00
MIKSER UDRUZENJE	0.00	5,995.92	0.00	5,995.92	0.00	0.00	0.00
ILIAS CORP - INTERNATIONAL	0.00	3,840.00	0.00	3,840.00	0.00	0.00	0.00
DJERDAP USLUGE AD KLADOVO	0.00	1,274.40	1,274.40	0.00	0.00	0.00	0.00
	0	15,869,246	3,546,755	1,759,436	388,800	2,394,839	7,779,417

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	15,858	-	15,858
Potraživanja od zavisnih preduzeća	28,172	-	28,172
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	52,212	(52,112)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	92,242	(52,112)	44,030

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 60 dana (2018. godina: 90 dana).

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 82,191 hiljada (31. decembra 2018. godine 469,576 RSD hiljada).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

	31. decembar 2019.		31. decembar 2018.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	65.109	65.109	66.203	66.203
Potraživanja po osnovu prodaje	44.030	44.030	91.331	91.331
Druga potraživanja	15.821	15.821	28.381	28.381
Kratkoročni finansijski plasmani	30	30	0	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	165	165	1.262	1.262
	<u>125.155</u>	<u>125.155</u>	<u>187.177</u>	<u>187.177</u>
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	(95.406)	(95.406)	(5.528.655)	(5.528.655)
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	(278.639)	(278.639)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(82.191)	(82.191)	(469.576)	(469.576)
Druge obaveze	(4.313)	(4.313)	(193.583)	(193.583)
	<u>(181.910)</u>	<u>(181.910)</u>	<u>(6.470.453)</u>	<u>(6.470.453)</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

43. Događaj posle bilansa stanja MRS 10.

U periodu nakon dana finansijskih izveštaja došlo do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom epidemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama organa upravljanja Društva da smanji broj radno angažovanih zaposlenih, prvenstveno onih koji po godinama života spadaju u rizičnu grupu. Smanjenje broja radno angažovanih nije bitno uticalo na obim poslovanja i isti je obavljan sa 90 % od uobičajenog. Do momenta objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije bilo promena u navedenoj odluci, dakle Društvo je nastavilo da radi smanjenim kapacitetom za oko 10 % što po proceni rukovodstva, će najverovatnije rezultirati smanjenjem obima poslovanja i poslovnih prihoda, ali ne u značajniji meri. Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju finansijskih izveštaja za period 01.01.2019.-31.12.2019.god.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**44. KURSNA LISTA**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar	31. decembar
	2019.	2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893
CHF	108,4004	104,9779

U Beogradu

Dana 03.07.2020.

**Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja**

Đorđe Ilijić

Zakonski zastupnik

Miodrag Milojević
