

„IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d Beograd

Izveštaj nezavisnog revizora
i
Finansijski izveštaji za 2020. godinu

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

"IVAN MILUTINOVIC-PIM" a.d. Beograd

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja "IVAN MILUTINOVIC-PIM" a.d. Beograd (u daljem tekstu: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2020. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Procenu vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2019. godine Društvo knjižilo u oktobru 2020. godine. Društvo nije postupilo u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Nismo mogli da utvrdimo efekte knjiženja ove procene na finansijske izveštaje Društva.

Stalna sredstva namenjena prodaji iskazana su u Bilasu stanja u iznosu od 92.340 hiljada rsd. Društvo je povećalo vrednost stalnih sredstava po osnovu procene vrednosti imovine što nije u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji. Društvo je na ovaj način precenilo Stalna sredstva namenjena prodaji za 51.941 hiljadu rsd i revalorizacione rezerve za isti iznos.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Rukovodstvo Društva je radi obezbeđenja stalnosti poslovanja pokrenulo postupak izrade Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR). Dana 24.9.2018. godine Rešenjem Privrednog suda u Beogradu usvojena je konačna verzija Unapred pripremljenog plana reorganizacije, dok je 6.3.2019. godine, Rešenjem o usvajanju UPPR postao pravosnažan. U toku 2020. godine Društvo je obaveze iz UPPR-a predviđene za tu godinu ispunilo u celosti.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i Kodeksom. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u Napomeni broj 20-1 Nematerijalna imovina, koncesije, patenti, licence Rešenjem Republike Srbija-Republički sekretarijat za industriju, energetiku i građevinarstvo broj: 310-02-22/91 od 04.02.1991.godine odobreno je Društvu da vrši eksploataciju krečnjaka na lokalitetu „Jelenska stena“ u Golubcu, bez ograničavanja važnosti rešenja – tj. na neograničeno vreme. U postupku procene fer tržišne vrednosti celokupne imovine i obaveza i kapitala sa stanjem na 31. decembar 2019. god. izvršena je procena u oktobru 2020.god. i u obe napred navedne procene, je utvrđena ista količina rezervi krečnjaka čija eksploatacija je društvu odobrena na neograničeno vreme, te je diskontovanjem od strane procenitelja u toku procene, utvrđeno da to pravo Društva na dan 31.12.2020. godine iznosi RSD 379.825 hiljada dinara, i isto je uknjiženo u Aktivi kao pravo a u Pasivi prihod budućeg perioda koji sada ne može biti fakturisan.

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita u zemlji iznose 100.295 hiljade rsd, od čega 18.851 hiljadU rsd dospeva za plaćanje u 2021. godini. Društvo nije prenalo deo dugoročnog kredita koji dospeva za plaćanje u toku 2021. godine na Ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Postoji neslaganje stanja osnovnog kapitala u poslovnih knjigama, Centralnom registru hartija od vrednosti sa stanjem registrovanog osnovnog kapitala u Agenciji za privredne registre. Stanje osnovnog kapitala u Agenciji za privredne registre iznosi 5.428.595 hiljada rsd, dok stanje kapitala u Bilansu stanja iznosi 5.438.055 hiljada rsd. Navedeno još nije uskladjeno, što je obelodanjeno u Napomeni 30. uz finansijske izveštaje.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 31 -Sve obaveze Društva prema zaposlenima zaključno sa 31.12.2020.god. su izmirene u skladu sa pojedinačnim i kolektivnim Ugovorom o radu i pravosnažnim i izvršnim rešenjem o UPPR-u. UPPR-om koji je potvrđen i usvojen od strane Privrednog suda, pravosnažnim i izvršnim rešenjem, obuhvaćene su i sve obaveze po osnovu poreza i doprinsa 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 dopunjjen-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. Od strane Poreske uprave su pre sastavljanja ovih

napomena, a posle izveštajnog datum doneta tri rešenja o otpisu potraživanja u vezi sa UPPR-om. Na ista rešenja Društvo je izjavilo žalbu.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazeњe interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa nečelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da postoji u skladu sa nečelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 28.05.2021. godine

Ovlašćeni revizor

Jelena Đorđević B.

Vesna Mitrović Ličina



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07015488	Шифра делатности 4291	ПИБ 100001601
Назив PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште Београд (Савски Венац), Гаврила Принципа 22 а		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	..			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3298493	1184841	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		379825	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		379825		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		2844989	1119732	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		247802	105296	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		832728	488350	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1286581	355425	
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014		167220	135718	
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015		640	1200	
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		310018	33743	
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		73679	65109	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		37440	27901	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима	0026		9817	9817	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		1220	1220	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028			26171	
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		25202		
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1641	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		603064	152392	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		406546	78147	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		25949	14623	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		241545		
12	3. Готови производи	0047		36620	22850	

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u> _	Почетно стање <u>01.01.20</u> _
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стала средства намењена продаји	0049		92340	40399	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		10092	275	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		70175	44030	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		53926	28172	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		15810	15858	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		439		
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		33576		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		22441	15821	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	30	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063			30	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		26257	165	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		3341		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		40728	14199	
	Д. УКУЛНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		3901557	1338874	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		8231	8231	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		2965885	813013	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		5438055	5434125	0
300	1. Акцијски капитал	0403		5438055	5434125	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни уделни	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		1707726		
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		165214		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		276002	3867312	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		276002	3867312	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		4621112	8488424	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		4621112	8488424	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		290077	201670	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		94376	106264	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		14874	10142	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		79502	96122	
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		195701	95406	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		95406	95406	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		100295		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441			170813	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		645595	153378	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		700	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		700		
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		13562	879	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		175461	82191	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		58280	24287	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		97450	12708	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		3540	8402	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		16191	36794	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		28510	33414	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		3403	3047	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		34385	32581	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		389574	1266	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		3901557	1338874	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		8231	8231	

у _____

Законски заступник

дана 20 године

М.П.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07015488	Шифра делатности 4291	ПИБ 100001601
Назив PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште Београд (Савски Венац), Гаврила Принципа 22 а		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		442465	119303
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		4063	1554
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			119
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		4063	1435
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		420795	104833
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			10622
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			931
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		416856	93280
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		3939	
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			359
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		17607	12557

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		239214	325449
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		4059	1238
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		403	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		255317	22850
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		26127	4985
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		88696	12610
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		178633	162737
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		98693	25531
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		73538	59088
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1782	49856
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		23406	32254
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		203251	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			206146
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		40753	28453
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		36956	27804
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку приружених правних лица и заједничких подухвата	1036		36956	27748
669	4. Остали финансијски приходи	1037			56
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		3797	647
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			2
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		3847	1036
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	10
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			5

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			5
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		3820	1026
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		27	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		36906	27417
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			12309
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			27701
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		57476	4197747
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		18107	135232
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		279526	3868394
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		3524	1082
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		276002	3867312
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		276002	3867312
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____

Законски заступник

дана 20 године

М.П.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07015488	Шифра делатности 4291	ПИБ 100001601
Назив PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште Београд (Савски Венац) , Гаврила Принципа 22 а		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		276002	3867312
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придужених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хецинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		276002	3867312
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

Законски заступник

дана 20 године

М.П.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07015488	Шифра делатности 4291	ПИБ 100001601
Назив PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште Београд (Савски Венац), Гаврила Принципа 22 а		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	240546	4020		4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4006	240546	4024		4042
	Промене у претходној _____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	5193579	4026		4044
	Стање на крају претходне године 31.12._____					
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	4010	5434125	4028		4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	4014	5434125	4032		4050

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписаны а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	3930	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4018	5438055	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	12296823	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2240882
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0	4059	12296823	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0	4060		4078		4096	2240882
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	3808399	4080		4098	1626430
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0	4063	8488424	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0	4064		4082		4100	3867312
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0	4067	8488424	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0	4068		4086		4104	3867312

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3591310
	б) промет на потражњој страни рачуна	4070	3867312	4088		4106	
	Стanje на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4071	4621112	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	276002

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
2	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
3	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
4	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
5	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
6	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
7	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	1707726	4142	165214	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1707726	4144	165214	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (За + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
9	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	9815395
1	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
2	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4221		4237		4246	9815395
3	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
4	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4225		4239	813013	4248	
5	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
6	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4229		4241	813013	4250	
7	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4230					

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	2965885	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
у _____		Законски заступник _____					
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07015488**Шифра делатности **4291**ПИБ **100001601**Назив **PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)**Седиште **Београд (Савски Венац)**, Гаврила Принципа 22 а

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	633430	327792
1. Продаја и примљени аванси	3002	607809	313577
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3797	1299
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	21824	12916
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	563055	328889
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	336923	213976
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	183536	114913
3. Плаћене камате	3008	3820	
4. Порез на добитак	3009		
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	38776	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	70375	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		1097
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	56727	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	15552	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	30	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	3797	
5. Примљене дивиденде	3018	37348	
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	205935	0
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020	8569	
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	197366	
3. Остали финансијски пласмани (нето одлив)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	149208	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	104925	0
1. Увећање основног капитала	3026	3930	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	100295	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	700	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	104925	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	795082	327792
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	768990	328889
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	26092	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		1097
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	165	1262
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	26257	165
У _____		Законски заступник	
дана 20 године		М.П.	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

„Ivan Milutinović“-PIM a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2020. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.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 drustva kapitala Drustvo posluje od 17.12.1991.god.

Pravna forma drustva je: AKCIONARSKO DRUŠTVO
Matični broj: 07015488
PIB: 100001601

Prema Izveštaju Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti AD, na dan 17.03.2021.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	65,58379 %
2.	NICCO DOO BEOGRAD	06525474	155.238	2,85453 %
3.	GOSA-FABRIKA OPREME I MASINA	07264348	133.163	2,44861 %
4.	FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE	07904959	132.395	2,43449 %
5.	DDOR NOVI SAD ADO	08194815	108.031	1,98648 %
6.	GP NOVOGRADNJA	07104952	86.825	1,59655 %
7.	GRAD BEOGRAD	17565800	82.386	1,51492 %
8.	PAVLOVIC RATKO	2211942714007	71.249	1,31013 %
9.	JVP SRBIJA VODE	17117106	47.805	0,87904 %
10.	BEZINA MARTIME SERVICE LIMITED		35.318	0,64943 %

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 utvrdjivanju 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

3. Pružanje specijalizovanih usluga (vodni transport, hidrograđevinski radovi i radovi sa vode i na vodi, projektantske usluge, inženjering, brodoremont itd.)

„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

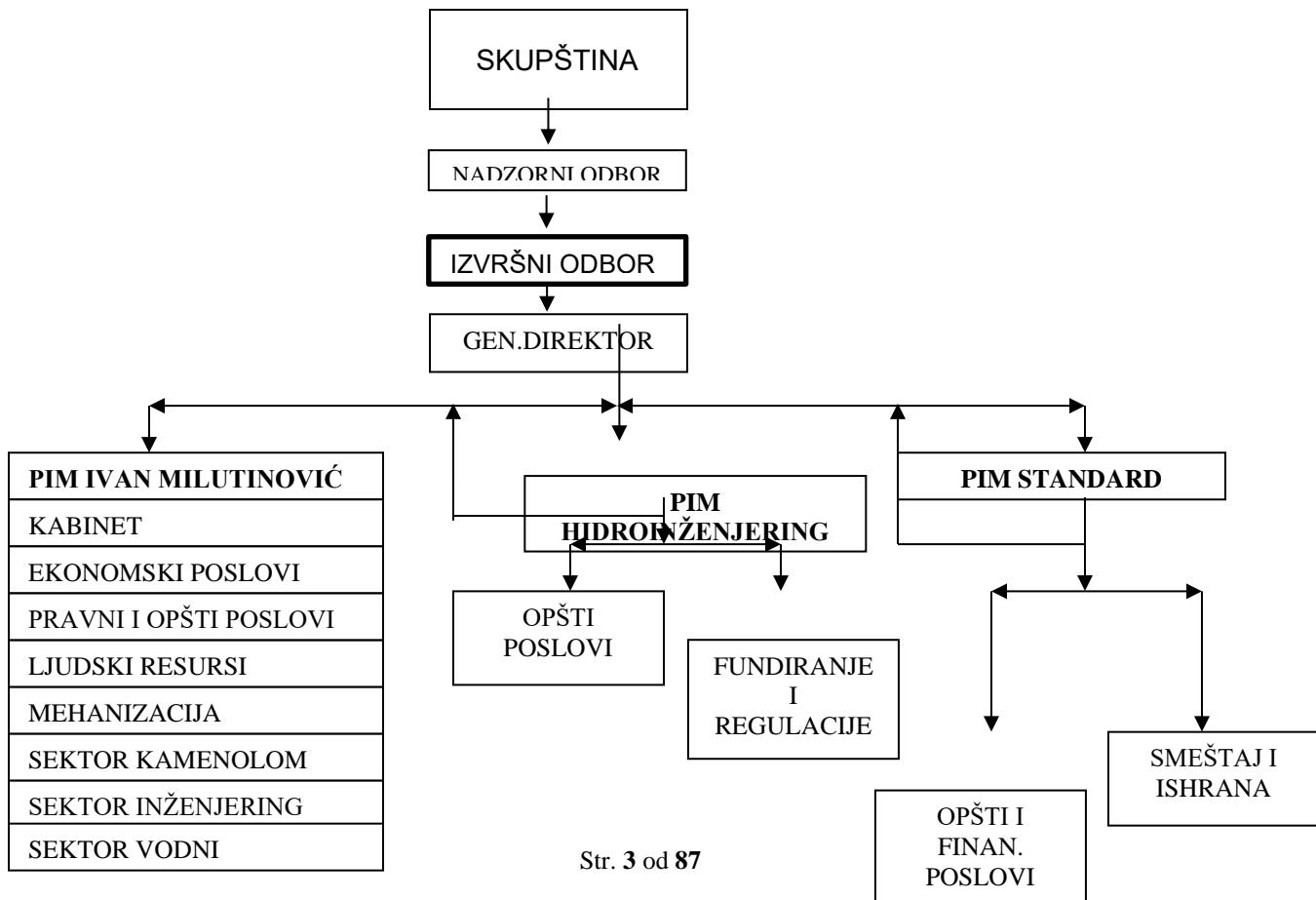
„Ivan Milutinović“-PIM ad, Beograd je većinski vlasnik:

- Društva „PIM Hidroinženjer“ doo- Beograd , MAT BR.: 20026677 PIB: 103866513, Gavrila 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 Hidroinženjer d.o.o. i PIM Standard d.o.o. je i osnov po kome su navedena društva povezana lica.

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

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



1.2 Opšte informacije o društvu PIM IVAN MILUTINOVIC 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, brodoremont, 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, Zemun 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 obalotvrda 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
- Izvođenje radova denivelisanja prelaza – pešačko biciklistička pasarela „Ada Mall“ u Beogradu
- Izrada asfaltnog puta oko eksplotacione konture PK Drmno
- Projektovanje i izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji Pristana za kruzere u Novom Sadu

Radovi izvedeni u inostranstvu su:

- nasipanje Slanih jezera u Kalkuti
 - izgradnja morskih luka u Indiji Paradip i Haldia), Kuvajtu (Shuwaikh port), Libiji (Misurata harbour, Bengazi 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

-
- Izgradnja pet marina sa putničkim terminalom u Kuvajtu
 - Isporuka materijala iz kamenoloma Jelenska stena u Golubcu za Mađarsku

Pri angažovanju na projektima, aktivnosti PIM-a pokrivale su sve faze projekata, od preliminarnih istraživanja uključujući tehn-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 marinetskog inženjeringu.

U izveštajnom obračunskom periodu, Društvu je ponovo 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 iz prethodne izveštajne godine je završen u ovom izveštajnom period i dobijen je novi ugovor za period od narednih 12 meseci.
2. 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".
3. Izvođenje radova denivelisanja prelaza – pešačko biciklistička pasarela „Ada Mall“ u Beogradu
4. Izrada asfaltnog puta oko eksplotacione konture PK Drmno
5. Projektovanje i izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji Pristana za kruzere u Novom Sadu

Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. iznosi 182.

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 29.344.426,54 dinara i uplaćenim udelom od 29.395.05 dinara 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 inženjeringu itd.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. iznosi 32.

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 7.661.260,69 dinara i uplaćenim istim iznosom. Osnovna delatnost šifra 5610 restorani i pokretnih ugostiteljskih objekata.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. iznosi 40.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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 A-329 od 28.05.2021..godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice koje vrši konsolidaciju, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

U "Službenom glasniku RS", br. 123/20 objavljeno je novo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standard finansijskog izveštavanja (MSFI), koje se primenjuje počev od finansijskih izveštaja koji se sastavaljaju na 31. Decembar 2021.godine, a može se primeniti i na sastavljanje finansijskih izveštaja za 2020.godinu, (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacijama u Napomenama uz finansijske izveštaje).

Novim rešenjem stavlja se van snage Rešenje o utvrđivanju prevoda MSFI ("Službeni glasnik RS", br. 92/19), osim u slučajevima primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. Decembra 2020.godine.

Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnjji“, IFRIC13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC18 „Prenosi sredstava od kupaca“ i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1.januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjeno sadašnji MRS 17.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno uračunovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima itekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

-
- MSFI 16 Lizing;
 - IFRIC 23 Neizvesnost u vezi sa tratmanom poriza na dobitak;
 - Tumačenje SIC-32 Nematerijalna imovina – Troškovi veb sajta.

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - udaljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema čl. 33. i 35. Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/13 i 30/18) a u vezi prelaznih i završnih odredbi čl. 65. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 73/19) za 2020.god. finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2020. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

-
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
 - Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekomska politika zemlje i ekomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuvečavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019.godine.**

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 62/20),
- Rešnjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, 123/2020 i 125/2020),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 65/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, 65/204 i 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge 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 "Sl. Glasnik RS", 62/13. i 30/18. a u vezi čl. 65. Zakona o računovodstvu „Sl. Glasnik RS“ br. 73/19. koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI do 31. jula 2014.god. i svim do sada objavljenim prevodima istih.

- 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".
- 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.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o racunovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

73/2019 i Pravilnika o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014, Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2020.god. su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora KRESTON MDM d.o.o. Beograd.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu, su sledeće:

4.1. Poslovni prihodi

Utvrđivanje, merenje i obelodanjivanje prihoda se vrši u skladu sa MRS 18 – Prihodi.

Prihodi od prodaje dobara se priznaju onda kada su ispunjeni uslovi:

- 1/ da je Društvo prenalo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništa nad dobrima;
- 2/ da rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim materijalnim dobrom;
- 3/ da je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeni;
- 4/ da je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomski koristi u Društvo; i
- 5/ da se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano izmeriti.

Prihodi od prodaje usluga se priznaju kada su zadovoljeni uslovi:

- 1/ da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti;
- 2/ da je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomski koristi u Društvo;
- 3/ da stepen dovršenosti usluge može pouzdano da se izmeri na dan Bilansa stanja;
- 4/ da troškovi koji su nastali pri pružanju usluga i troškovi za dovršenje usluga mogu pouzdano da se izmere.

4.2. 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.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

5.1. Korišćenje procenjivanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019.godine.**

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uzfinansijske izveštaje.

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

5.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	U dinarima	
	2020.	2019.
EUR	118,4727	123,4723

5.3. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomski koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

5.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe ipovećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomski koristi pritiscati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske irazumne alokacije;
- /d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomski koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomski koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje ubilansu stanja kao sredstvo;
- /e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

5.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalificuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

5.6. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima ; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

5.7. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomске koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

5.8. Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi savlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

5.9. Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38

„Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga stići pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

5.10. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se,odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već prznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne очekuju nikakve buduće ekonomiske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenihneto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

5.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomске koristi povezane sa tim sredstvom pricicati u Društvo; i
- se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosnouključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primjenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primjenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

iskazanomiznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka možepouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanjaiz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomске koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenihneto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

5.12. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovuprocjenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu)vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnogveka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

pregledu:

	2020.	2019.
Građevinski objekti	1%-5%	1,8%-5%
Pogonska oprema	5%-20%	10%
Kancelarijska oprema	5%-30%	5%-30%
Rashladna oprema	5%-20%	5%-20%
Računari i pripadajuća oprema	20% - 30%	20% - 30%
Putnička vozila	10%	10%
Teretna vozila	30%	30%
Ostala sredstva	5%-20%	5%-20%

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

5.13. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotreбne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadinog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Goodwill se testira na umanjenje vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju da bi neto knjigovodstvena vrednost mogla biti umanjena.

5.14. Zalihe

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

5.15. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj zatroškove prodaje.

5.16. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljeni.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispunii obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
 - (b) Investicije koje se drže do dospeća;
 - (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
 - (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;
1. *Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

U ovu kategoriju spadaju finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza čije se promene fer vrednosti evidentiranju kroz prihode ili rashode u bilansu uspeha. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispune bilo koji od sledećih uslova:

(a) klasifikovano je kao ono koje se drži radi trgovanja. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza se klasificuje kao ono koje se drži radi trgovanja ako je:

- /i/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;
- /ii/ deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili
- /iii/ derivat (osim derivata koji je instrument hedžinga).

(b) posle početnog priznanja naznačen je od strane Društva po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Entitet može vršiti ovo naznačavanje samo kada to rezultira pouzdanijim i relevantnijim informacijama, budući dase

/i/ eliminiše ili u značajnoj meri otklanja nedoslednost odmeravanja ili priznavanja koja bi inače nastala usled odmeravanja sredstava ili obaveza ili priznavanja dobitaka ili gubitaka po različitim osnovama; ili

/ii/ grupom finansijskih sredstava, finansijskih obaveza ili oboma se upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanim strategijom upravljanjarizikom ili investiranja, i informacije o grupi se interna sačinjavaju prema toj osnovi za ključne rukovodioce Društva (kao što je definisano u MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana, na primer za upravni odbor ili generalnog direktora Društva).

2. *Investicije koje se drže do dospeća*

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- (a) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i
- (c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Društvo ne klasificuje neko finansijsko sredstvo kao ono koje se drži do dospeća ako je Društvo, tokom tekuće finansijske godine ili tokom dve prethodne finansijske godine prodalo ili reklasifikovalo više od beznačajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego beznačajan iznos u odnosu na ukupni iznos investicija koje se drže do dospeća), osim prodaja ili reklasifikacija koje:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

(i) su toliko blizu dospeća ili datuma poziva na plaćanje finansijskog sredstva (na primer manje od tri meseca pre dospeća) da promene tržišne kamatne stope ne bi imale značajan uticaj na fer vrednost finansijskog sredstva;

(ii) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnici finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili

(iii) se mogu pripisati izolovanom događaju koji je van kontrole Društva, koji se ne ponavlja i koje Društvo nije moglo sa sigurnošću predvideti.

3. *Krediti (zajmovi) i potraživanja*

Zajmovi (krediti) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

(a) sredstva koja Društvo namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

(b) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili

(c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako tonije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (krediti) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

4. *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi(krediti) i potraživanja (b) investicije koje se držedo dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

5.17. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica iostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, neuzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnici i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok od 60 i više dana, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnanja i
- odluke Direktora Društva.

5.18. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

5.19. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje o dekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

- rezultativno izmirenje sadašnje obaveze i
– kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dujem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

5.20. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

5.21. Naknade zaposlenima1. *Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

2. *Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

5.22. Porez na dobitak1. *Tekući porez*

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

2. *Odloženi porez*

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobici na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

5.23. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava sedeljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaočima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

5.24. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

5.26. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravданo uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i daće davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktnе finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

6. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

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

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

6.1. *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

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

6.2. *Obezvredjenje vrednost nefinansijske imovine*

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvredeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

7. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

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

7.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjerenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

7.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promenatržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

1. *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranojvaluti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

2. *Rizik od promene kamatnih stopa*

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrumentili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cenakapitala.

7.3. Rizik likvidnosti

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

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

7.4. 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 optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

dospievaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dujem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

7.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti.

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.

7.6. 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.

7.7. 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.

7.8. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

8. BILANS USPEHA

-RSD u 000

GRUPA RAČUNA	POZICIJA	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
60 do 65, osim 62 i 63	POSLOVNI PRIHODI	442.465	119.303
60	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	4.063	1.554
61	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	420.795	104.833
64	PRIH.OD PREMIJA, SUBV.DOTAC.DONACIJA		359
65	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	17.607	12.557
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
50 do 55 – (62 i 63)	POSLOVNI RASHODI	239.214	325.449
50	NABAVAN VREDNOST PRODATE ROBE	4.059	1.238
62	PRIHOD OD AKTIVIRANJA UČINAKA	403	
63	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	255.317	22.850
51	TROSKOVI MATERIJALA	114.823	17.595
52	TROSKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	178.633	162.737
53	TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	98.693	25.531
540	AMORTIZACIJA	73.538	59.088
541-549	REZERVISANJA	1.782	49.856
55	NEMATERIJALNI TROSKOVI	23.406	32.254
	POSLOVNI DOBITAK	203.251	
	POSLOVNI GUBITAK		206.146
66	FINANSIJSKI PRIHODI	40.753	28.453
56	FINANSIJSKI RASHODI	3.847	1.036
563 i 564	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	27	
	DOBITAK IZ FINANSIRANJA	36.906	27.417
683 i 685	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VR.İMOV.		12.309
583 i 585	RASHODI OD USKLAĐ.VREDN.İMOVNE		27.701
67 i 68 osim 683 i 685	OSTALI PRIHODI	57.476	4.197.747

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

57 i 58, osim 583 i 585	OSTALI RASHODI	18.107	135.232
	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	279.526	3.868.394
59-69	NETO GUB.POSLVOANJA KOJI SE OBUSTAVLJA	3.524	1.082
	DOBITAK PRE OPOREZIVANAJ	276.002	3.867.312

U izveštajnom periodu došlo je 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.

Društvo, kao posredni korisnik budžetskih sredstava u smislu čl.83. Zakona o budžetu, obzirom da je Republika Srbija vlasnik većinskog paketa akcija, nije imalo prava na finansijska sredstva koja je Vlada Republike Srbije bila namenila za oživljavanje privrede usled pandemije izazvane virusom COVID-19. Da je Društvo imalo prava na ovu pomoć, ostvarilo bi neto priliv od preko RSD 25.000.000,00 i za taj iznos bi poslovni rezultat bio veći.

8.1. 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 очekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

8.2. 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 uslovi za kapitalizaciju.

8.3. 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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 ekvivalenta 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.

8.4. 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.

8.5. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019.godine.**

8.6. 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).

8.7. 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 очekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomski koristi po osnovu tog sredstva priciniti 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 takođe 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 очekuje 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 очekuju buduće ekonomski 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.

8.8. Amortizacija osnovnih sredstava

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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

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

	U %
Građevinski objekti	1-5
Pogonska oprema	5-20
Putnička vozila	10-20
Računari	20-30

8.9. 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 klasificuje 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 upotrebe 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 ekonomski 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 reklasificuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

8.10. 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 klasificuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeni prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasificuju 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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 nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditim 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."

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 isknjižava 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 otudi 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*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima namjeru 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 prenalo 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.

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.

8.11. 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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.

8.12. 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.

8.13. 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.

8.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019.godine.**

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penzionalno 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.

8.15. 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.

9. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

u RSD 000

2020.

2019.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	119
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.063	1.435
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	10.622
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	931
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	416.856	93.280
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino.tržištu	3.939	
Ukupno	424.858	106.387

Po sprovedenom UPPR-u u 2019.godini, Društvo je prestalo sa izdavanjem u zakup Kamenoloma Jelenska Stena u Golupcu, i nastavilo je proizvodnju kamena i kamenih agregata samostalno, a što se pozitivno odrazilo na Prihode od prodaje proizvoda i usluga i sam poslovni rezultat.

10. PROMENE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Promene vrednosti zaliha učinaka se odnosi na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	255.317	22.850
Ukupno	255.317	22.850

Prilikom proizvodnje kamena u Kamenolomu Jelenska Stena u Golubcu, u prvoj fazi proizvodnje pojavljuje se takozvana „jalovina“ koja koja je odlagana godinama, pored kamenoloma. Prema pozitivnim zakonskim propisima i za odlaganje jalovine je potrebno odobrenje nadležnih organa u smislu određivanja lokacije na koju se ista može odlagati. Menadžment Društva je radi sprečavanja rizika preduzimanja mera prema Društvu zbog velike količine jalovine i troškova prelociranja iste, razmatrajući taj rizik izvršilo i ispitivanje te jalovine. Ispitivanjem je utvrđeno da jalovina sadrži od 40 do 60 % kamen, te je odlučeno da se izvrši investicija u nabavku jedne manje sejačice za kamen, radi prosejavanja jalovine. Ovo sve je urađeno u periodu pre 2019.godine, i onda se u 2020.godini otpočelo sa prosejavanjem jalovine, kada vremenske prilike ne dozvoljavaju redovnu proizvodnju kamena i kamenog agregata. Tim prosejavanjem u 2020.god. je dobijeno preko 40.000 t kamen iz jalovine. Na osnovu prednjeg, prilikom godišnjeg popisa, kao član popisne komisije je angažovan i ovlašćeni geometar koji je kao član popisne komisije, izvršio premeravanje zaliha jalovine i preračunavanje kubika u tone. Za utvđivanje cene koštanja jalovine, krenulo se od proizvodne cene koštanja jedne tone kamen u proizvodnji od RSD 400,00 i najniže utvrđene količine kamena u jalovini od 40 %, te je na osnovu istoga a imajući u vidu i dodatne troškove prosejavanja jalovine utvrđeno da je cena koštanja neobrađene jalovine RSD 100,00 po toni. Kako je preračunavanjem utvrđeno da je količina jalovine 1.995.366 tona, to je utvrđena vrednost nezavršene proizvodnje od RSD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

199.536.600,00. Ovaj obračun je potvrđen i od strane ovlašćenih procenitelja, koji su fršili procenu FER vrednosti Društva na 31.12.2020.godine, i u okviru te procene i oni su vršili geodetsko premeravanje jalovine i obračun, a koja procena je sastavni deo ovih Napomena.

11. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	359
Prihodi od zakupnina	17.607	12.557
Ostali poslovni prihodi	-	20
Ukupno	17.607	12.916

12. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodate robe	4.059	1.238
Ukupno	4.059	1.238

Društvo je tokom izveštajne poslovne 2020.godine, u nekoliko slučajeva izvršilo prodaju robe u tranzitu, kao sporednu delatnost – i ti poslovi su rezultat navedenih podataka u gornjoj tabeli.

13. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Nabavka materijala	10.467	1
Troškovi materijala za izradu	12.250	170
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.916	3.443
Troškovi goriva i energije	88.696	12.610
Troškovi rezervnih delova	214	871
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	281	500
Ukupno	114.824	17.595

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Društvo do usvajanja UPPR-a 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. Po usvajanju UPPR-a i prestanku davanja kamenoloma u zakup, isti je nastavio rad u okviru Društva, a što je rezultiralo višestrukim rastom pozicija troškova goriva i energije u Bilansu uspeha, ali i prihoda.

14. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Broj zaposlenih na kraju meseca	182	180
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	150.085	114.912
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	25.064	20.324
Troškovi naknada po ugovoru o delu	3.892	7.279
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	484	1.080
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	132	55
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	3.388	3.050
Ostali lični rashodi i naknade	20.611	15.582
Ukupno	203.656	162.737

Prema objavljenim i javno dostupnim podatcima o rastu bruto zarada u periodu Januar-Decembra 2020.godine za Republiku Srbiju, u odnosu na 2019.godinu iznosio je nominalno 9,5%. Na osnovu gornje tabele, Društvo je u izveštajnoj 2020.godini ostvarilo rast prosečnih bruto zarada od 29,17 %.

Upis staža radnicima za period obuhvaćen UPPR-om biće obavljen u skladu sa obelodanjivanjem u ovim Napomenama u vezi sa MRS 19.

15. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	73.538	59.088
Rezervisanja za troškove otpremnina radnicima	1.782	49.856
Ukupno	75.320	108.944

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

PIM Ivan Milutinović AD Beograd

OBELODANJIVANJE I KNJIŽENJE REZERVISANJA (31.12.2020)

РБ	ОПИС	ИЗНОС
1	Обавеза резервисања на дан 31.12.2019. (колона 12 из обрачуна за 2018. годину)	14.242.911
2	Пројектована обавеза резервисања на дан 31.12.2020 (колона 12 из обрачуна за потребе	15.882.242
3	Трошкови камата (рб. 1 x Дс за 2020, тј. рб. 1 x Ds%)	142.429
4	Трошкови услуга текућег рада (рб. 2 – рб. 1 – рб. 3)	5.100.064
5	Стварна обавеза резервисање на дан 31.12.2020 (колона 12 из обрачуна за 2020. годину)	14.242.911
5a	Исплата обавезе	1.008.174
6	Актуарски добитак (рб. 5 – рб. 2) < 0	1.639.331
7	Актуарски губитак (рб. 5 – рб. 2) > 0	0

<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2018.</i>	14.242.911
<i>Трошак текуће услуге рада</i>	5.100.064
<i>Трошак камате</i>	142.429
<i>Актуарски (добротак)/губитак</i>	-1.639.331
<i>Исплата обавезе</i>	1.008.174
<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2020.</i>	14.242.911

Kto. 4040	-9.133.995,40
OBAVEZA	<u>14.242.911,00</u>
	5.108.915,60

16. OSTALI POSLOVNI RASHODI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Troškovi usluga na izradi učinaka	44.085	2.942
Troškovi transportnih usluga	5.593	1.049
Troškovi usluga održavanja	27.228	14.398
Troškovi zakupnina	11.113	5.163
Troškovi reklame i propagande	268	130
Troškovi istraživanja	9.754	150
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	71	949
Troškovi ostalih usluga	581	749
Troškovi neproizvodnih usluga	3.749	1.837
Troškovi reprezentacije	1.906	1.496
Troškovi premija osiguranja	459	546
Troškovi platnog prometa	1.153	287
Troškovi poreza	8.878	25.449
Ostali nematerijalni troškovi	6.200	2,64
Ukupno	121.038	57.785

16. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	3.797	647
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	-	2
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	36.956	27.748
Ostali finansijski prihodi	31.481	56
Ukupno	72.234	28.453

Po Završnom računu za 2019.god. zavisna društva su iskazala dobit za raspodelu, i shodno Odluci Skupštine 234/1 od 03.07.2020. ista je reinvestirana u povećanje osnivačkog uloga u društvu PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. RSD 29.294.820,19 a što je upisano i u registar APR po rešenju BD 5269/2021 od 28.01.2021.godine, i shodno Odluci Skupštine 498 od 03.07.2020. ista je reinvestirana u povećanje osnivačkog uloga u društvu PIM STANDARD d.o.o. RSD 7.661.260,69 a što je upisano i u registar APR po rešenju BD 98101/2020 od 29.12.2020.godine.

17. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	5
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	5
Rashodi kamata (prema trećim licima)	3.811	1.026
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	<u>27</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>3.838</u>	<u>1.036</u>

18. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	201.018
Dobici od prodaje materijala	2.696	2.696
Viškovi	-	410
Naplaćena otpisana potraživanja	5.379	1.251
Prihodi od smanjenja obaveza	9.481	3.822.472
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	111.973
Ostali nepomenuti prihodi	42.616	4.747
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	448
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	25.996	50.718
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	153	153
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	255.317	2.014
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>-</u>	<u>12.156</u>
Ukupno	<u>338.789</u>	<u>4.210.056</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Po pravosnažnoj i izvršnoj presudi, naplaćeno je ranije otpisano potraživanje indrektnom metodom iz 2013.godine, od EPS HE ĐERDAP.

Od stran stručnog lica –geometra koje je bilo član popisne komisije, utvrđeno da je količina jalovine 1.995.366 tona, to je utvđena vrednost nezavršene proizvodnje od RSD 199.536.600,00. Ovaj obračun je potvrđen i od strane ovlašćenih procenitelja, koji su fršili procenu FER vrednosti Društva na 31.12.2020.godine, i u okviru te procene i oni su vršili geodetsko premeravanje jalovine i obračun, a koja procena je sastavni deo ovih Napomena.

19. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>		
	2020.	2019.	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina,postrojenja i opreme	5.273	129.109	
Manjkovi	-	632	
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	-	0	
Ostali nepomenuti rashodi	10.278	4.622	
Obezvređenje nematerijalne imovine	-	0	
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	-	229	
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	27.701	
Obezvređenje ostale imovine	-	640	
Ukupno	15.551	162.933	

20. GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Gubitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>		
	2020.	2019.	
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	3.524	1.082	
Ukupno	3.524	1.082	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

21. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Tekući porez na dobit		0	0
Odloženi poreski prihod/rashod perioda		0	0
Ukupno		0	0

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>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	0	3.867.962	
<i>Dobici od prodaje imovine</i>	0	201.018	
<i>Gubici od prodaje imovine</i>	0	129.109	
<i>Novčane kazne, ugovorene kazne i penali</i>	0	82	
Primanja zaposl.iz čl.9 st.2 Zakona, obrač.a neispl.u por.per.	0	604	
Troškovi koji nisu dokumentovani	-	-	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	0	144	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	-	-	
<i>Korekcije amortizacije</i>			
Amortizacija prznata u knjigovodstvene svrhe	0	59.088	
Amortizacija prznata u poreske svrhe	0	59.127	
Poreski dobitak / (gubitak)	0	3.796.844	
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	(0)	(3.796.844)	
Poreska osnovica			
Tekuća poreska stopa		15%	10%
Tekući porez na dobit		-	-
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu			
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)		-	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>	<i>2020.</i>	<i>U RSD 000</i>	<i>Bilans stanja</i>	<i>2019.</i>
Odložena poreska sredstva / obaveze							
Stanje na početku godine	-	-	-	-	0	170.813	
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	-	-	-	-	-	-	
Stanje na kraju godine	-	-	-	-	0	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 i koju obavezu prema proceni neće imati u naredne tri godine, te da zbog toga nije vršen obračun odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza za poslovnu 2020.godinu, kao ni obračun poreza na dobit pravnih lica. Zakonom je propisano da se porez na dobit ne plaća u narednih 5 godina na iznos gubitka koji se pokriva iz dobiti, ako taj iznos gubitka nije stariji od 10 godina.

GODINA	GUBITAK	DOBIT	<i>u RSD 000</i>
2012.	532.603		
2013.	597.099		
2014.	1.296.067		
2015.	1.650.874		
2016.	643.847		
2017.	723.830		
2018.	131.447		
2019.		3.867.312	
2020.		276.002	
UKUPNO	5.575.767	4.143.314	

20-1.NEMATERIJALNA IMOVINA, KONCESIJE, PATENTI, LICENCE

	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>	<i>u RSD 000</i>
Koncesije, patenti, licence	379.825	-	
	379.825	-	

Rešenjem Republika Srbija-Republički sekretarijat za industriju, energetiku i građevinarstvo broj: 310-02-22/91 od 04.02.1991.god.odobreno je Društvu da vrši eksploataciju krečnjaka na lokalitetu „Jelenska stena“ u Golubcu, bez ograničavanja važnosti rešenja – tj. na neograničeno vreme.

Shodno čl. 95. Zakona o rudarstvu Republike Srbije („Službeni glasnik“ RS 101/2015) a na osnovu napred navedenog rešenja o odobrenju eksploatacije krečnjaka, Društvo je u obavezi da vrši procenu zaliha krečnjaka na kraju svake godine i da istu dostavlja nadležnom resornom

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

ministarstvu.

Prema MRS 38 – Nematerijalna imovina su nemonetarna (nefinansijska) sredstva bez fizičke supstance koja se može identifikovati, kao što su: patenti, licence, autoska prava, softver, goodwill, dozvola za ribarenje itd.

U postupku procene fer tržišne vrednosti celokupne imovine i obaveza i kapitala sa stanjem na 31.decembar 2019.god. po pismenom zahtevu Ministarstva privrede Broj: 023-02-499/2020-05 od 29. Jula 2020.god. izvršena je procena u Oktobru 2020.god.

Kako je Društvo razvrstano na srednje po veličini koje vrši konsolidaciju, to je isto u obavezi da vrši punu primenu MRS/MSFI, i u skladu MSFI-13 je izvršena procena fer vrednosti imovine na 31.12.2020.god.

U obe napred navedne procene, je utvrđena ista količina rezervi krečnjaka koju Društvo ima prava da eksploratiše, a čija eksploracija je društvu odobrena na neograničeno vreme, te je diskontovanjem od strane procenitelja u toku procene utvrđeno da to pravo Društva na 31.12.2020.godine iznos RSD 379.825 hiljada dinara, i isto je uknjiženo u Aktivi kao pravo a u Pasivi prihod budućeg perioda koji sada ne može biti fakturisan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

PIM Ivan Milutinović AD Beograd



Preduzeće za vodne puteve IVAN MILUTINOVIC

PIM, A.D.

MINISTARSTVO RUDARSTVA I
ENERGETIKE
REPUBLIKE SRBIJE
Omladinskih brigada 1
11070 BEOGRAD
Sektor za geologiju i rudarstvo

Gavrila Principa 22a
11000 Beograd – Republika Srbija

IB: 100001601
Vat. br. 47015468

Generalni direktor: 2627-393, 2634-664
Fax: 011/2627-035
e-mail: office@pim.co.rs

Vaš znak:
Nač znac A 20E
Beograd, 17.03.2021,

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА

PREDMET: ДОСТАВА КЊИГЕ РЕЗЕРВИ МИНЕРАЛНИХ СРОВИНА АРН И ЦА ... 1049
ПОВРШИНСКИ КОР. ЈЕЛЕНСКА СТЕНА - ГОЛУВАЦ
ДОСТАВЉЕНО: 17.03.2021

Документ	Л.:	Црквено	Време:
М			

Poštovani,

Na osnovu čl. 95. Zakona o rudarstvu Republike Srbije (Sl. glasnik RS br. 101/2015), dostavljamo Vam dokumentaciju o godišnjem poslovanju preduzeća, to:

Knjiga rezervi mineralnih sirovina za 2020. god.....2 primerka

U Beogradu, 17.03.2021.

GENERALNI DIREKTOR

Miodrag Milojević



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	247.802	30,679
Građevinsko zemljište		74.617
Građevinski objekti	832.728	488.350
Postrojenja i oprema	1.286.581	355.425
Investicione nekretnine	167.220	135.718
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	640	1,200
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	310.018	33.743
 Ukupno	2.844.989	1.119.732

Društvo je 09.06.2020.godine, potpisalo Ugovor sa Agencijom za upravljanje lukama Republike Srbije o odobrenju za obavljanje lučke delatnosti u Golubcu, Pristan „JELENSKA STENA“ na deset godina. Društvo je izvršilo ulaganja u kompletну infrastrukturu potrebnu za obavljanje lučke delatnosti, a prema navedenom Ugovoru – ista infrastruktura će postati vlasništvo Republike Srbije u slučaju da se ugovor ne produži na naredno period. Imajući u vidu MRS-16 Lizing, kojima je rečeno da se i sredstva uzeta u finansijski lizing priznaju u poslovnim knjigama kao oprema-sredstva, Društvo je u svojim poslovnim knjigama iskazalo vrednost Pristana „JELENSKA STENA“ po nabavnoj vrednosti-vrednosti ulaganja. I u proceni fer vrednosti, isto je priznato kao što je Društvo iskazalo u svojoj evidenciji.

Zbog potreba UPPR-a, 2017.godine je vršena procena kapitala Društva, koja greškom nije bile uknjžena, to je urađeno tek pod 01.01.2020.godine, a što je obelodanjeno u Napomenama za 2019.godinu i izveštaju nezavisnog revozora PKF d.o.o., Beograd.

Do 31.03.2019.godine, Društvo je koristilo jedan zastareli računovodstveni softver rađen u DOS-u, da bi od 01.04.2019.godine otpočelo za obradom računovodstvenih podataka u novom računovodstvenom programu BiznisOfta. Taj novi program obuhvata kompletну obradu svih poslova koji se obavljaju u računovodstvu po pitanju računovodstvene evidencije poslovnih promena, sredstava i izvora sredstava i obračuna zarada i naknada zarada.

Zbog prve primene novog programa, imajući u vidu da nije bilo prelaznog perioda (obrade dokumentacije paralelno na oba programa radi obuke i njegovog prihvatanja) u 2019.godini, osnovna sredstva i zarade su i dalje rađeni na starom programu. Od 01.01.2020.godine, osnovna sredstva su počela da se obrađuju u novom programu, a od 01.01.2021.godine i obračun zarada i naknada zarada.

Pošto stari računovodstveni program u DOS-u i novi nisu kompaktibilni, nije bilo moguće preuzimanje softverski, već je to rađeno ručno, a novi program ne dozvoljava da se unosi datum nabavke sredstva, pre datuma nabavke programa.

Imajući u vidu činjenicu da je trebalo da se naknadno proknjiži i procena iz 2017.godine, sprovedene je sledeći postupak:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

- ručno su preuzeti podatci iz starog programa;
- onda su ta sva stanja stornirana, samo u delu koji se odnosio na promet do 31.12.2017.godine;
- potom su uneta stanja iz procene iz 2017.godine, i dobilo se stanje procene iz 2017.godine, korigovano za promet posle 31.12.2017.godine, do 31.12.2019.godine, a pozitivni efekti procene su knjženi u korist revalorizacionih rezervi Kto. 330;
- pošto je po zahtevu Ministarstva privrede vršena antidatirana procena u Oktobru 2020.godine, na 31.12.2019.godine, prilikom knjiženja te procene opet je pod 01.01.2020.godine, vršeno knjženje – ali sada samo razlike – doknjižavanja povećanja ili smanjenja vrednosti svakog sredstva pojedinačno, a zbir – pozitivni efekti su pravobitno bili proknjiženi u korist prihoda Kto. 682 a iz razloga-dobre namere da se gubitak ranijih godina što pre pokrije iz dobiti i Društvo tako što pre postane i „dobar poreski obveznik“ i počne da plaća i porez na dobit pravnih lica (ovde se imalo u vidu i da je deo toga velikog gubitka nastao kao rezultat obračuna i rezervisanja po osnovu kamata i kursnih razlika, koji su kroz UPPR zatvoreni);
- shodno MRS-16 i taj prihod po osnovu procene je storniran sa Kta. 682 u korist revalorizacionih rezervi;
- i potom je knjžena procena fer vrednosti na 31.12.2020.godine, koja je knjžena opet na istovetan način kao i prethodn u pogledu sredstava, utvrđivana je pojedinačna razlika za svako sredstvo između tekuće knjigovodstvene vrednosti i procenje fer vrednosti, i pozitivna razlika koja se pojavila je knjženja odobravanjem računa revalorizacionih rezervi Kto. 330.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. Decembar 2020.godine iznose RSD 1.707.726 hiljada po osnovu efekata procene po FER VREDNOSTI i RSD 165.214 hijada po osnovu ukidanja odloženih poreskih obaveza.

Tokom 2020.godine, Društvo je izvršili nekoliko značajnijih ulaganja u opremu, i to:

- 1./ aktiviran je motorni gurač „SREM“ koji je ranije bio rashodovan
 - nabavljeni su motori za brod u vrednosti od RSD 10.362.322,00
 - nabavljena je nova oprema i rezervni delovi za „SREM“ u vrednosti od RSD 3.121.659,78
- 2./ nabavljen je Caterpilar 322 D Mh u vrednosti od RSD 12.940.400,00
- 3./ nabavljen je Grajfer BVR2-1500 sa rotorom u vrednosti od RSD 1.348.269,00
- 4./ nabavljen je Bager Terex Fuchs MHL 350E u vrednosti RSD 13.058.040,00
- 5./ u završetak plovne naprave „VIR“ uloženo je RSD 59.965.902,00 dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЛУКАМА

У В Е Р Е Њ Е

о упису у уписник луčkih опратора

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ИВАН МИЛУТИНОВИЋ ПИМ а.д. Београд

Уписано је у уписник луčkih опратора Агенције за управљање лукама, на основу Решења о издавању одобрења за обављање луčke делатности број 342-188/2019-22 од 09.06.2020. године.

Уверење се издаје на основу члана 29. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“ број 18/2016 и 95/2018).

Број: 342-12/2020-2

У Београду, 09.06.2020. године

В.Д. ДИРЕКТОРА
Вук Петровић, дип.ј. правник



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

PIM Ivan Milutinović AD Beograd

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

Opis	Nabavna vrednost	Amortizovan a vrednost	Sadašnja vrednost
Račun: 0200 POLJOPRIVREDNO ZEMLJIŠTE, objekat: 148 KRCEDIN	247802152,7	0	247802152,7
Svega račun: 0200 POLJOPRIVREDNO ZEMLJIŠTE	247802152,7	0	247802152,7
Račun: 0220 POSLOVNI PROSTOR (GRAĐEVINSKI OBJEKTI ZA ADMINISTRACIJU I UPRAVU), objekat: 001 ZGRADA GAVRILA PRINCIPA 22A	461620814,4	4468996,77	457151817,6
Račun: 0220 POSLOVNI PROSTOR (GRAĐEVINSKI OBJEKTI ZA ADMINISTRACIJU I UPRAVU), objekat: 012 KAMENOLOM 1,2	64102724,47	1257048,2	62845676,27
Račun: 0220 POSLOVNI PROSTOR (GRAĐEVINSKI OBJEKTI ZA ADMINISTRACIJU I UPRAVU), objekat: 013 BRNJICA 1,3	206091417,2	1149128,61	204942288,6
Račun: 0220 POSLOVNI PROSTOR (GRAĐEVINSKI OBJEKTI ZA ADMINISTRACIJU I UPRAVU), objekat: 099 DEPONIJA MAKIS 92	862784,9	0	862784,9
Svega račun: 0220 POSLOVNI PROSTOR (GRAĐEVINSKI OBJEKTI ZA ADMINISTRACIJU I	732677741	6875173,58	725802567,4
Račun: 0221 GRADJEVINSKI OBJEKTI, objekat: 013 BRNJICA 1,3	37464735,46	734679,84	36730055,62
Račun: 0221 GRADJEVINSKI OBJEKTI, objekat: 171 BATAJNICA	71599437,42	1404058,02	70195379,4
Svega račun: 0221 GRADJEVINSKI OBJEKTI	109064172,9	2138737,86	106925435
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 001 ZGRADA GAVRILA PRINCIPA 22A	1834989,98	223138,38	1611851,6
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 012 KAMENOLOM 1,2	160210210,9	14047103,9	146163107
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 013 BRNJICA 1,3	80789060,54	7803029,14	72986031,4
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 016 DIZALICA SOCA -PALUBA 1-S	29617596,5	1339558,4	28278038,1
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 020 RESAVA-PALUBA 100	44725039,17	2234,3	44722804,87
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 022 TRALJA-RAMI 104	7883821,6	366919,41	7516902,19
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 024 PODGORINA 106	39537552,65	1804890,69	37732661,96
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 034 ZICA PLOV.NAPRAVA 128	90358868,03	3838653,65	86520214,38
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 037 SLEP T-65005	7644447,98	1734,98	7642713

Strana 1 od 4

BizniSoft Poslovni Programi - www.biznisoft.com

IVAN MILUTINOVIC - PIM A.D.
BEOGRAD, GAVRILA PRINCIMA 22A

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

Opis	Nabavna vrednost	Amortizovan a vrednost	Sadašnja vrednost
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 047 KRNJACA	350401,7	47748,7	302653
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 050 BAGER DUNAV II-PALUBA 21	22285298,86	1057369,55	21227929,31
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 060 CRES DIZALICA 289	20260941,47	141793,45	20119148,02
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 062 RUV-PALUBA-MASINA 30	15051573,39	683272,95	14368300,44
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 074 BORJA-PALUBA 42	5315595,78	6849,75	5308746,03
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 078 TOPOLA-PALUBA 50	79182106,09	3685768,69	75496337,4
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 081 KABLAR-PALUBA 56	17671675,21	1722,75	17669952,46
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 083 RUMIJA 58	15883571,88	582860,45	15300711,43
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 086 BAGER ZETA-PALUBA 7	58977417,68	16826,39	58960591,29
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 088 M.T.HERKULES 729	2600154,27	682,05	2599472,22
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 090 STUDENICA PALUBA 81	77762147,09	3459691,3	74302455,79
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 095 BAGER MACVA-PALUBA 9	61351444,37	18084,64	61333359,73
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 096 DORCOL-PALUBA 90	72348911,24	3254082,37	69094828,87
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 138 IRIG	285650,35	21094,89	264555,46
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 139 VIR	-38570,4	-38570,4	0
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 142 POČERINA	39638611,81	1921235,26	37717376,55
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 152 JELEN PLOVNA SKELA	5308440,43	870,2	5307570,23
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 153 RAVNA BLATNJACA	1828379,05	64676,05	1763703
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 154 TERETNJAK 40074	1340419,3	47037,1	1293382,2
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 155 RAVNA BLATNJACA 22	-16026,73	-16026,73	0
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 156 RAVNA BLATNJACA 39	-4643,76	-4643,76	0

Strana 2 od 4

BizniSoft Poslovni Programi - www.biznisoft.com

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

IVAN MILUTINoviĆ - PIM A.D.

BEOGRAD, GAVRILA PRINCIMA 22A

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

Opis	Nabavna vrednost	Amortizovan a vrednost	Sadašnja vrednost
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 157 BAGER PIVA	-293982	-293982	0
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 158 STAMBENA LADJA GALOVICA	-58796,4	-58796,4	0
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 159 BUCOV	1866765,67	88953,05	1777812,62
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 161 SKELA DIJANA	16090,93	805,5	15285,43
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 162 KOSTOLAC	6440818,76	74203,76	6366615
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 163 VODNI	225910751,2	9201629,95	216709121,3
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 164 SALMUS	393895,54	17638,9	376256,64
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 165 OTVORENI TERETNJAK	6108315,95	229305,95	5879010
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 166 PLOVNI BAGER GOC	51735288	0	51735288
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 167 STAMBENA LADJA MAKIS	8002545,75	348074,75	7654471
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 168 STAMBENA LADJA BARIC	23382183,87	1041945,87	22340238
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 169 PRISTAN -PLUTAJUCI OBJEKAT TERETNJAK	1473980,4	63018	1410962,4
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 170 PLOVNI PRISTAN LAPAD	546749,8	17638,9	529110,9
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 171 BATAJNICA	1866072,95	109541,95	1756531
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 510 REZERVNI DELOVI-OSTRУZNICA	56653042,4	3076800,4	53576242
Račun: 0230 POSTROJENJA , objekat: 702 BRODOSERVIS	939774,55	91081,55	848693
Svega račun: 0230 POSTROJENJA	1344968584	58387548,63	1286581035
Račun: 0240 INVESTICIONE NEKRETNINE-ZEMLJIŠTA, objekat: 047 KRNDJACA	159762702,1	185441,48	159577260,6
Račun: 0240 INVESTICIONE NEKRETNINE-ZEMLJIŠTA, objekat: 149 ZVEZDARA	5396942,52	105833,52	5291109
Račun: 0240 INVESTICIONE NEKRETNINE-ZEMLJIŠTA, objekat: 150 ZRENJANIN	2398641,12	47037,12	2351604
Svega račun: 0240 INVESTICIONE NEKRETNINE-ZEMLJIŠTA	167558285,7	338312,12	167219973,6

Strana 3 od 4

BiznSoft Poslovni Programi - www.biznsoft.com

IVAN MILUTINoviĆ - PIM A.D.

BEOGRAD, GAVRILA PRINCIMA 22A

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

Opis	Nabavna vrednost	Amortizovan a vrednost	Sadašnja vrednost
Račun: 0254 DELA MUZEJSKE VREDNOSTI, objekat: 001 ZGRADA GAVRILA PRINCIPA	640000	0	640000
Svega račun: 0254 DELA MUZEJSKE VREDNOSTI	640000	0	640000
Račun: 0260 ZEMLJISTE U PRIBAVLJANU, objekat: 171 BATAJNICA	70195379,4	0	70195379,4
Svega račun: 0260 ZEMLJISTE U PRIBAVLJANU	70195379,4	0	70195379,4
Račun: 0261 GRADJEVINSKI OBJEKTI U PRIBAVLJANU, objekat: 012 KAMENOLOM 1,2	16978153	327347,54	16650805,46
Račun: 0261 GRADJEVINSKI OBJEKTI U PRIBAVLJANU, objekat: 047 KRNDJACA	1940073	0	1940073
Račun: 0261 GRADJEVINSKI OBJEKTI U PRIBAVLJANU, objekat: 138 IRIG	80362869,63	3935739,63	76427130
Račun: 0261 GRADJEVINSKI OBJEKTI U PRIBAVLJANU, objekat: 151 OBRENOVAC	37512280	0	37512280
Račun: 0261 GRADJEVINSKI OBJEKTI U PRIBAVLJANU, objekat: 162 KOSTOLAC	5028132,05	618874,05	4409258
Svega račun: 0261 GRADJEVINSKI OBJEKTI U PRIBAVLJANU	141821507,7	4881961,22	136939546,5
Račun: 0262 POSTROJENJA I OPREMA U PRIBAVLJANU, objekat: 013 BRNDICA 1,3	35274060	0	35274060
Račun: 0262 POSTROJENJA I OPREMA U PRIBAVLJANU, objekat: 139 VIR	59965902	0	59965902
Račun: 0262 POSTROJENJA I OPREMA U PRIBAVLJANU, objekat: 161 SKELA DIJANA	7642713	0	7642713
Svega račun: 0262 POSTROJENJA I OPREMA U PRIBAVLJANU	102882675	0	102882675
Svega:	2917610498	72621733,41	2844988765

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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. Gavrila 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) Osnov za odmeravanje vrednosti koji je Društvo primenilo je trošak nabavke.
- 3) 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 vrednost) manja od Zakonom propisane vrednosti nije vršena reklassifikacija.
- 4) Za sredstva nabavljena tokom i do 31.12.2020.god. a 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, i iste su tokom 2019.god. evidentirane u poslovnim knjigama i dalje kao neaktivna sredstva, obzirom da Društvo još uvek nije došlo u posed istih.
- 8).Kako ni do izveštajnog datuma nije sprovedeno etažiranje Poslovne zgrade u Gavrila 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,
- 9) Društvo je izvršilo analizu internih i eksternih indikatora u skladu sa zahtevima MRS 36 kako bi utvrdilo da li postoje potencijalno dodatna obezvređenja. U skladu sa MSFI 13 a i na zahtev Ministarstva privrede po dopisu Broj: 023-02-499/2020-05 od 29.07.2020.godine u toku 2020.god. izvršena je procena fer tržišne vrednosti celokupne imovine društva na 31.12.2019.god. i ista je uknjižena, da bi potom po ponovljenom zahtevu Ministarstva privrede Broj: 023-02-114/2021-05-1351/02-2202 od 19.02.2021.godine, bila izvršena i procena imovine i kapitala društva na dan 31.12.2020.god. i ista je uknjižena. Na osnovu sprovedene analize i navedenih procena, utvrđeno je da ne postoje indicije da je vrednost građevinskih objekata i opreme niža od knjigovdštvene vrednosti iskasazne u poslovnim knjigama Društva na dan 31. Decembar 2020.godine, već da je veća za RSD 1.707.726 hiljada što je i doknjzeno.

Zbog dotrajalosti i nemogućnosti dalje upotrebe sledeća sredstva su stavljanja van upotrebe:

Redni broj	Naziv	Inventarni broj	Broj računa	Vrednost 31.12.2020. godine		Neotpisana vrednost
				Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	
1.	HID.BAGER CASE	3/33198	0230	646.760,00		517.408,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

PIM Ivan Milutinović AD Beograd

	POKLAIN TIP 1288F				129.352,00	
2.	DIZALICA VILJUSKAR 5T LITOSTROJ	5/50188	0230	88.195,00	11.024,38	77.170,62
3.	RAVNA BLATNJACA BR 22	1/10172	0230	291.395,00	16.026,73	275.368,27
4.	RAVNA BLATNJACA BR 39 ZT60519	1/10293	0230	84.432,00	4.643,76	79.788,24
5.	BAGER PIVA USISNI SA FREZEROM	2/20109	0230	5.879.640,00	293.982,00	5.585.658,00
6.	STAMBENA LADJA GALOVICA	3/32213	0230	1.175.928,00	58.796,40	1.117.131,60
7.	VOZILO TERETNO 1213/42 MERCEDES BR 293-JG	1/12506	0230	58.796,00	8.407,83	50.388,17
8.	POLUPRIKOLICA GOSA AI 013 BG	1/12531	0230	293.982,00	42.039,43	251.942,57
9.	MITSUBISHI CARISMA 1,8 BG 375 HP	7/73043	0230	56.797,00	8.803,53	47.993,47
10.	PUTNICKI KOMBI FIAT DUKATO BG 149 WF	7/73263	0230	34.925,00	5.413,38	29.511,62
11.	VUCNO VOZILO MERCEDES 1735 LS BG 962 LC	7/73264	0230	1.391.240,00	198.947,32	1.192.292,68
	UKUPNO					9.224.653,24

Takođe, na predlog Popisne komisije, sledeća sredstva su otpisana:

Redni broj	Naziv	Inventarni broj	Broj računa	Vrednost 31.12.2020. godine		Neotpisana vrednost
				Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	
1.	RAČUNAR KOMPJUTER	7/7738		11.759,00	3.527,70	8.231,30
2.	RAČUNAR P4 3.4 GHZ	7/73308		5.880,00	1.764,00	4.116,00
3.	RAČUNAR P4 3.4 GHZ	7/73309		5.880,00	1.764,00	4.116,00
4.	RACUNAR SEMPRON	7/73310		5.880,00	1.764,00	4.116,00
5.	RACUNAR SEMPRON	7/73311		5.880,00	1.764,00	4.116,00
6.	RACUNAR SEMPRON	7/73312		5.880,00	1.764,00	4.116,00
7.	RAČUNAR SLAVE	7/73323		5.880,00	1.764,00	4.116,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

	PRO.					
8.	RACUNAR AM 2	7/73326		5.880,00	1.764,00	4.116,00
9.	RAČUNAR AM 2 ATHLOM 3200	7/73327		5.880,00	1.764,00	4.116,00
10.	RACUNAR	7/73328		5.880,00	1.764,00	4.116,00
11.	RAČUNAR	7/73329		5.880,00	1.764,00	4.116,00
12.	RACUNAR	7/73330		5.880,00	1.764,00	4.116,00
13.	RACUNAR	7/73331		5.880,00	1.764,00	4.116,00
14.	RACUNAR AM2 X2 4800	7/73335		5.997,00	1.799,10	4.197,90
15.	RACUNAR AM2 5000	7/73337		6.115,00	1.834,50	4.280,50
16.	NOTE BOOK LAP TOP	7/73340		14.582,00	4.374,60	10.207,40
17.	UKUPNO					76.309,10

Prilikom popisa je utvrđen manjak sledećih sredstava:

Redni broj	Naziv	Inventarni broj	Broj računa	Vrednost 31.12.2020. godine		Neotpisana vrednost
				Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	
1.	AGREGAT 500A	2/20638		176.389,00	17.638,90	158.750,10
2.	VITLO SIDRENO EL.VULKAN	2/20659		30.457,00	1.522,85	28.934,15
3.	EL.SPORET ASTRA	2/23171		5.880,00	588,00	5.292,00
4.	EL.ŠPORET DE-1	2/23176		5.880,00	588,00	5.292,00
5.	TELEVIZOR EI 51100 MST	2/23178		7.056,00	705,60	6.350,40
6.	ELEKTROAGREGAT	2/202691		32.926,00	3.292,60	29.633,40
7.	ČAMAC	3/32807		17.639,00	881,95	16.757,05
8.	AGREGAT AG-5	3/30801		23.519,00	2.351,90	21.167,10
9.	AGREGAT AG-5	3/30802		23.519,00	2.351,90	21.167,10
10.	PUMPA WA 30 ELIT	3/32666		4.704,00	470,40	4.233,60
11.	DIZEL AGREGAT	3/32846		176.389,00	17.638,90	158.750,10
12.	ČAMAC METALNI MOTOR EVINRUDE-20 14,7 KW	7/73252		67.498,00		67.498,00
13.	PONTON REČNI PP-64	3/30144		728.941,00		728.941,00
14.	ČAMAC	3/32807		10.583,00		10.583,00
15.	ČAMAC	3/32933		11.759,00		11.759,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

16.	ČAMAC	4/42940		11.759,00		11.759,00
	U K U P N O					1.286.868,00

Prilikom popisa je konstatovan manjak materijala u Ostružnici od 2.057.897,40 i na isti je obračunat PDV-e od RSD 411.579,48. Za ovaj manjak postoji više objektivnih i subjektivnih razloga. Objektivni razlozi su da se zalihe skladište delimično na otvorenom prostoru, a delimično u kontejnerima, jer zbog izgradnje BEOGRAD NA VODI, Društvo je moralo da bude preseljeno na ovu lokaciju. Zbog opravdanih razloga Društvo nije bilo u mogućnosti da izvrši ulaganja u sređivanje ovog prostora. Takođe, obzirom na nesređenost ovog prostora, izmešani su bile zalihe zavisnog društva PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o., koje su smeštene na istoj lokaciji, a onda i prilikom trebovanja materijala dešavalo se da se trebovanje napiše na obrascu pogrešnog društva. Trebuje se na obrascu zavisnog društva a uzima se sa lagera ovog Društva.

U skladu sa MRS 23 Društvo obelodanjuje sledeće: u toku predmetnog izveštajnog perioda Društvo je uzelo dva kredita od Fonda za razvoje republike Srbije po u Ugovoru 102713 RSD 50.204.333,57 i po Ugovoru 103371 RSD 50.091.148,74. Oba kredita su Društvu odobrena pod povoljnim uslovima sa grejs periodom od 12 meseci, i prava rata za isplatu dospeva u Avgustu 2021.godine za privi kredit.

U skladu sa MRS 40 Društvo obelodanjuje sledeće:

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

Kriterijum za razvrstvanje 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 167.220 hiljada je korigovana prema proceni pod 31.12.2020.god.

20. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD 000	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	62.641	27.901	
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	9.817	9.817	
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	1.220	1.220	
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u		26.171	
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	-	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

Stanje na dan 31. decembra	73.678	65.109
-----------------------------------	---------------	---------------

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“ Vrњачka 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 – prznata 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 EUR 1,971469.

Kako je Društvo tada bilo u predstečajnom postupku, od strane stečajnog sudije nije odobrena prodaja navedenih akcija, te se u poslovnim knjigama Društva sprovelo 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 poveća osnivačkog uloga Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM A.D. u tim licima, a koje povećanje ulaganja je upisano kod APR-a kao povećanje osnivačkog uloga i Društvo evidentiralo prema sledećem:

- PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o.	RSD	29.344.426,54
- PIM-„STANDARD“ d.o.o.	RSD	8.095.416,69
U K U P N O	RSD	37.439.843,23

3) Društvo je za 2020.god. radilo revalorizaciju Ostalih dugoročnih plasmana – potraživanja za prodate stanove..

Po Završnom računu za 2019.god. zavisna društva su iskazala dobit za raspodelu, i shodno Odluci Skupštine 234/1 od 03.07.2020. ista je reinvestirana u povećanje osnivačkog uloga u društvu PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. RSD 29.294.820,19 a što je upisano i u registar APR po rešenju BD 5269/2021 od 28.01.2021.godine, i shodno Odluci Skupštine 498 od 03.07.2020. ista je reinvestirana u povećanje osnivačkog uloga u društvu PIM STANDARD d.o.o. RSD 7.661.260,69 a što je upisano i u registar APR po rešenju BD 98101/2020 od 29.12.2020.godine.

U skladu sa MRS 28 Društvo obelodanjuje sledeće:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

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:

	u RSD 000	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Materijal	1.675	-
Rezervni delovi	20.153	12.969
Alat i inventar	4.121	1.654
Gotovi proizvodi u skladištu	36.620	22.850
Nezavršena proizvodnja	<u>241.545</u>	<u></u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>304.114</u>	<u>37.473</u>

U skladu sa MRS 2 Društvo obelodanjuje sledeće:

Ukupna knjigovodstvena vrednost zaliha je 62.569 hiljada dinara. Otpisivanja zaliha je bilo. Zalihe nisu polagane kao garancija za izmirenje obaveza.

23. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

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

	u RSD 000	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Postrojenja i oprema namenjena prodaji	<u>92.340</u>	<u>40,399</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>92.340</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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

- 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 (DELOVIHALE B.KRSMANOVIĆ 39.460 KG)
- „BEOGRAD 2“ SAMOHOTKA
- „BEOGRAD 5“ SAMOHOTKA
- „BEOGRAD 7“ SAMOHOTKA
- „BEOGRAD 10“ SAMOHOTKA
- TERETNJAK 65006
- TERETNJAK 65007
- TERETNJAK 65008

24. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	10.092	275
Stanje na dan 31. decembra	10.092	275

Ovi avansi se odnose na materijal za izvođenje radova u Luci Novi Sad i pokriveni su iz primljenog avansa od DP WORLD Novi Sad.

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Kupci u zemlji matična i zavisna pravna lica	53.926	28.172
Kupci u zemlji	13.196	15.858
Kupci u inostranstvu	3.053	
Stanje na dan 31. decembra	70.175	44.030

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

IVAN MILUTINoviĆ-PIM A.D.**SPECIFIKACIJA POSLATIH IOSA-KUPACA ZA PERIOD 01.01.-31.10. 2020 GOD.**

R.BROJ	NAZIV- KOMITENTA	IZNOS POTRAŽIVANJA	NAPOMENA
1	BAUWESEN DOO	26.395.412,75	Posato poštom 04.12.2020.god
2	NETGROUP SISTEM DOO	2.836.280,45	Posato poštom 04.12.2020.god
3	ALEKSANDAR VUKOV PR SHIPYARD ČELIK	2.815.950,28	Posato poštom 04.12.2020.god
4	ŽIKIĆ DRAGAN SATR	2.016.429,24	Posato poštom 04.12.2020.god
5	REČNO BRODARSTVO KRAJINA DOO	1.930.000,01	Posato poštom 04.12.2020.god
6	MILLENNIUM TEAM DOO	1.432.424,71	Posato poštom 04.12.2020.god
7	SB KOP DOO	1.101.600,00	Posato poštom 04.12.2020.god
8	OPŠTINSKA UPRAVA GOLUBAC	768.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
9	EUROL OIL DOO	740.919,40	Posato poštom 04.12.2020.god
10	NICAHON DOO	536.708,80	Posato poštom 04.12.2020.god
11	BEOBROD DOO	385.834,77	Posato poštom 04.12.2020.god
12	BANBUS DOO	341.216,00	Posato poštom 04.12.2020.god
13	FILJAK DOO	372.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
14	ŠUMADIJA 2002	327.600,00	Posato poštom 04.12.2020.god
15	S-M GRADITELJ GOLUBAC	253.440,00	Posato poštom 04.12.2020.god
16	MIM GLOBAL INVESTMENT DOO	216.800,00	Posato poštom 04.12.2020.god
17	DVD RIVERSIDE DOO	208.764,62	Posato poštom 04.12.2020.god
18	MAGISTRALA A.D.	100.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
19	CONAL GROUP DOO	70.441,20	Posato poštom 04.12.2020.god
20	MAGRON DOO	66.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
21	PREDUZEĆE ZA PUTEVE POŽAREVAC DOO	52.707,90	Posato poštom 04.12.2020.god
22	GOLUBAC JKP	49.152,00	Posato poštom 04.12.2020.god
23	BOJOVIĆ DOBRAŠIN	48.384,00	Posato poštom 04.12.2020.god
24	SECOND METAL	42.400,00	Posato poštom 04.12.2020.god
25	NICCO DOO	30.872,05	Posato poštom 04.12.2020.god
26	KOMESARIJAT ZA IZBEGLICE I MIGRACIJE R.S.	23.665,08	Posato poštom 04.12.2020.god
27	DOO GAMAN	14.868,00	Posato poštom 04.12.2020.god
28	BANE AUTO SERVIS	13.200,00	Posato poštom 04.12.2020.god
29	DHC INŽENJERING DOO	13.200,00	Posato poštom 04.12.2020.god
30	JUDRA DOO	7.200,00	Posato poštom 04.12.2020.god
31	MIKSER UDRUŽENJE	5.995,92	Posato poštom 04.12.2020.god
32	GAJIĆ IGOR	4.915,20	Posato poštom 04.12.2020.god
33	ILIJAS CORP-INTERNATIONAL DOO	3.840,00	Posato poštom 04.12.2020.god
34	ĐERDAP ULUGE A.D.	1.274,40	Posato poštom 04.12.2020.god

IVAN MILUTINOVIC-PIM A.D.

SPECIFIKACIJA OVERENIH IOSA-KUPACA ZA PERIOD 01.01.-31.10. 2020 GOD.

R.BROJ	NAZIV- KOMITENTA	IZNOS POTRAŽIVANJA PO IOS-U	NAPOMENA
1	REČNO BRODARSTVO KRAJINA DOO	1.930.000,01	OVEREN
2	CONAL GROUP DOO	70.441,20	OVEREN
3	ALEKSANDAR VUKOV PR SHIPYARD ČELIK	2.815.950,28	OVEREN
4	NICCO DOO	30.872,05	OVERAN
5	SECOND METAL	42.400,00	OVEREN
6	SB KOP DOO	1.101.600,00	OVEREN
7	KOMESARIJAT ZA IZBEGLICE I MIGRACIJE R.S.	23.665,08	OVEREN
8	ĐERDAP USLUGE A.D.	1.274,40	OVEREN
9	BEOBROD D.O.O.	385.834,77	OVEREN
10	BANE AUTOSERVIS	13.200,00	OVEREN
11	BAUWESEN DOO	26.395.412,75	OVEREN

IVAN MILUTINOVIC-PIM A.D.

**SPECIFIKACIJA NEOVERENIH-OSPORENIH IOSA-KUPACA ZA PERIOD 01.01.-31.10. 2020
GOD.**

R.BROJ	NAZIV- KOMITENTA	IZNOS POTRAŽIVANJA PO IOS-U	NAPOMENA
1	MIM GLOBAL INVESTMENT DOO	216.800,00	Nije preuzeo pošiljku-vaćena
2	MAGRON DOO	66.000,00	Nije preuzeo pošiljku-vaćena
3	ILIJAS CORP - INTERNATIONAL DOO	3.840,00	Nepoznat-vraćna pošiljka
4	GOLUBAC JKP	49.152,00	Osporen IOS
5	NETGROUP SISTEM DOO	2.836.280,45	Osporen za 1.510.983.90rsd koliko iznosi i kompenzacija koja je kod nas knjižena 16.11.2020.god. a kod njih 29.10.2020.god.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

POTRAŽIVANJA IZ SPECIFICNIH POSLOVA**26. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih	1.465	1,448
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	9.556	7,786
Ostala kratkoročna potraživanja	6.812	6,587
Potraživanja za više plaćen porez	4.608	
 Stanje na dan 31. decembra	22.441	15.821

Po okončanju postupka objašnjjenog u delu ovih Napomena koji se odnosi na obelodanjivanje u vezi sa MRS 19 dato je kada će se ispuniti uslovi za refundaciju naknade zarada koje se refundiraju. Kod Republičkog fonda zdravstvenog osiguranja zbog još uvek ne sprovedne konverzije, softver ne dozvoljava obradu zahteva za refnudaciju – jer vodi da doprinosi nisu plaćeni. Društvo je vodilo računa i uredno podnosilo zahteve iako isti nisu u momentu podnošenja ostvarivi, da ne bi došlo do zastarelosti, a koji rok je tri (3) godine od dana nastanka obaveze.

Ostala kratkoročna potraživanja od RSD 6.812 hiljada se odnose na presude u korist Društva, koje su postale pravosnažne i izvršne, a koje zbog nelikvidnosti dužnika još uvek nisu naplaćene.

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	-	30
 Stanje na dan 31. decembra	-	30

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Tekući (poslovni) računi	25.778	38
Blagajna	-	-
Devizni račun	478	64
Ostala novčana sredstva		63
Stanje na dan 31. decembra	26.256	165

29. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	5	
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	3.341	4
Unapred plaćeni troškovi	282	26
Odložena poreska sredstva	-	1.641
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>40.446</u>	<u>14.173</u>
Stanje na dan 31. decembra	44.069	15.849

Društvo je angažovano na izradi puta u Drmnju, u okviru koga posla se isporučuje i proizvod društva, kamen iz kamenoloma. Radovi i konačna situacija nisu bili završeni na izveštajni datum, a radi ispravne evidencije zaliha-društvo je moralo da evidentira izlaz kamena iz kamenoloma. Kako nije evidentiran prihod usled ne urađene građevinske situacije, to radi ispravnog evidentiranja nisu knjiženi troškovi gradilišta, već je za RSD 15.531 hiljada zadužen AVR a odobreno zalihamu.

U zajedničkom poslu prevoza uglja za EPS, fakturisanje se vrši na mesečnom nivou na osnovu zapisnika koji se sačinjava na početku narednog meseca za prethodni mesec, i faktura se izdaje u narednom mesecu. Radi evidentiranja prihoda koji se odnosi na izveštajnu godinu, a obzirom da su bile poznate količine prevezenog uglja, u poslovnim knjigama je izvršen obračun prihoda po tom osnovu za mesec Decembar 2020.god. zaduženjem računa AVR a odobrenjem prihoda od usluga u iznosu od RSD 23.808 hiljada.

30. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

u RSD 000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

PIM Ivan Milutinović AD Beograd

	2020.	2019.
Akcijski kapital	5.438.055	5.434.125
Društveni kapital	-	-
Ostali osnovni kapital	-	-
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1.707.726	-
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	165.214	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	-
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	276.002	3.867.312
Gubitak ranijih godina	-	-
Gubitak tekuće godine	(4.621.112)	(8.488.424)
Gubitak iznad visine kapitala	-	-
 Stanje na dan 31. decembra	2.965.885	813.013

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2020. 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	65,572060 %
2.	NICCO DOO BEOGRAD	06525474	155.238	2,854021 %
3.	GOSA-FABRIKA OPREME I MASINA	07264348	133.163	2,448176 %
4.	FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE	07904959	132.395	2,434057 %
5.	DDOR NOVI SAD ADO	08194815	108.031	1,986129 %
6.	GP NOVOGRADNJA	07104952	86.825	1,596261 %
7.	GRAD BEOGRAD	17565800	82.386	1,514651 %
8.	PAVLOVIC RATKO	2211942714007	71.249	1,309899 %
9.	JVP SRBIJA VODE	17117106	47.805	0,878886 %
10.	BEZINA MARTIME SERVICE LIMITED		35.318	0,649315 %
11.	OSTALI MANJINSKI AKCIONARI		1.020.220	18,756546 %
U K U P N O			5.439.274	100,00 %

Dopisom Ministarstva finansija, Kabinet ministra 08 br. 023-02-40/2020. od 11. Marta 2020. godine, ukazano je da treba ispraviti-preknjižiti upisane akcije u korist Republike Srbije a koje se odnose na deljene prihoda između republičkog budžeta i lokalnih samouprava, kao i koje se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

odnose na Republički fond PIO, Republički fond zdravstvenog osiguranja i Nacionalnu službu zapošljavanja.

Postupak potpisivanja ugovora o konverziji sa navedenim lokalnim upravama i fondovima je u postupku i očekuje se da će preknjžavanje akcija biti završeno do 30.06.2021.godine.

Prema procenama, po sprovođenju napred navedenog postupka,procenat učešća akcija Republike Srbije u ukupno emitovanim akcijama, sniziće se za cca 2%.

Radi ekonomičnosti postupka, pošto se svaka promena i upis akcija kod CRHoV plaćaju, kako CRHoV tako i brokeru koji to obavlja u ime Društva, a i upis kod APR-a isto košta – Društvo nije kod APR-a još upisalo povećanje kapitala po emisiji akcija za dodeljene akcije Milorad Ostojić po presudi 1 P1 br. 2295/16 akcija 973 i Relji Bulajiću po presudi 41 P-3000/16 akcija 103 te se stoga ne slaže iznos kapitala u poslovnim knjigama Društva sa upisanim kod APR-a.

Prema pravosnažnom i izršnom rešenju o UPPR-u, sva novo utvrđena potraživanja poverilaca posle usvajanja UPPR-a, a koja nisu ušla u UPPR dele sudbinu četvrte (IV.) klase poverilaca, tako da se 55 % dugovanja konvertuje u kapital a 45 % otpisuje.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. Decembar 2020.godine iznose RSD 1.707.726 hiljada po osnovu efekata procene po FER VREDNOSTI i RSD 165.214 hijada po osnovu ukidanja odloženih poreskih obaveza.

Društvo je u 2020. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 276.002 hiljada.

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	14.874	10.142
Rezervisanja za troškove sudskeih sporova	79.501	96.122
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Stanje na dan 31. Decembra	94.375	106.264

U skladu sa MRS 37 Društvo obelodanjuje:

Na početku poslovne godine na koju se odnose ovi Finansijski izveštaji, ukupna rezervisanja su iznosila RSD 106.264 hiljada, a na kraju na izveštajni datum ista iznose 94.376 hiljada (u 000). Po izveštaju advokatske kancelarije Pešić, koja zastupa Društvo u parnicama o predmetima u toku na izveštajni datum 31.12.2020.god. i o proceni uspešnosti u sporu u istom izveštaju, u poslovnim knjigama Društva je izvšeno odgovarajuće knjženje rasknjžavanjem ili

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

doknjižavanjem rezervisanja za sudske sporove. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih dodatno su obrčunavane, a korigovana su za isplaćeno u 2020.god.

U skladu sa MRS 19 Društvo obelodanjuje:

Sve obaveze Društva prema zaposlenima zaključno sa 31.12.2020.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 dopunjeno-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. Na ovo je Društву ukazano dopisom Ministarstva finansija – Kabinet 08 Broj: 023-02-49/2023 od 11. Mart 2020.godine.

Od strane Poreske uprave su pre sastavljanja ovih napomena, a posle izveštajnog datum doneta tri rešenja o otpisu potraživanja u vezi sa UPPR-om. Na ista rešenja Društvo je izjavilo žalbu, jer upoređujući listinge Poreske uprave sa navedenim rešenjima utvrdilo se:

-da su ista rešenja suprotna UPPR-u, obzirom da je otpis vršen na dugovanje utvrđeno na 01.01.2020.godine, koje u sebi sadrži i kamatu za 2017., 2018. i 2019.godinu, a UPPR-om je decidirano utvrđeno da se razrešava dugovanje utvrđeno po Zapisniku poreske uprave od 04.07.2018.godine, konverzijom dugovanja na 31.12.2016.godine u procentu od 55 % i otpisom duga od 45 % kako i kamatom u 2017.godini. I po proknjženim navedenim rešenjima od strane Poreske uprave se vodi milionsko dugovanje Društva po osnovu javnih prihoda, a što nije realno imajući u vidu da je društvo teku Aprilu 2019.godine izašlo iz blokade, a da u periodu od 01.01.2017.godine pa do Aprila 2019.godine je poslovanje bilo na minimumu.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. decembar 2020. i 2019.godine.



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
08 Број: 023-02-40/2020
11. март 2020. године
Кисела Милошева 20
Београд

МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

БЕОГРАД

У прилогу допис број: 023-02-104/2020-05 од 19. фебруара 2020. године доставили сте Министарству финансија, ради давања мишљења, Предлог закључка ксјим се покреће иницијатива за приватизацију Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић - ПИМ“ а.д. Београд.

Размотрили смо достављени материјал са становишта надлежности овог министарства и обавештавамо вас да на Предлог закључка немамо примедаба, с тим што у погледу структуре капитала предметног привредног друштва ћосебно скрећемо пажњу на следеће:

У обраложења предложеног закључка у дату који се односи на разлоге за доношење закључка, наведено је да је сјасно одредбама УППР нанеденог друштва, конверзија потраживања у капитал спроведен и да се, према подацима из Централног регистра, депоз и клиринг хартија од вредности, може констатовати следећа структура капитала: Република Србија: 65,70,05%. Фонд за развој: 2,43884%. Град Београд: 1,51563% и остали: 30,35%

Услов за реализацију Закључка Владе 05 број: 023-2937/2018-4 од 5. јула 2018. године, којим је дата сагласност да се изврши конверзија потраживања Републике Србије, по основу јавних прихода састављен на дан 31. децембар 2016. године и стапе потраживања која нису прелемт конверзије, са стављем на дан 31. децембар 2017. године, са припадајућом каматом обрачунатом по дана доношења Закључка, 6. јула 2018. године, је усвојен УППР, потврђен Решењем Привредног суда у Београду Пос. Бр 8 Рес 21/0017 дана 24. септембра 2018. године, који је постало правоснажно 6. јаврт 2019. године.

Након тога извршен је упис 3.566.644 акција на име Републике Србије у износу од 3.566.644.000,00 динара у коме је садржан капитал свих државних повериљаца.

У уписаном капиталу је и део капитала, који се односи на потраживања по основу јавних прихода (доприноси за обавезне социјалне осигурање, приходи буџета Републике Србије, уступљени приходи јединицама локалне самостране), а за које би требало извршити упис акција еходу Записнику о ставу дуга по основу јавних прихода, Пореске управе Филијале Центар број: 252-433-00-89757/2019-2000 од 13. септембра 2019. године.

Дакле, уместо по носиоцима потраживања, порески обvezник је извршио упис на Републику Србију на укупан износ потраживања по УППР.

С тим у вези, а да би Пореска управа могла намирити дуг по основу јавних прихода путем конверзије у капитал Друштва, потребно је да порески обvezник Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић - ПИМ“ а.д. Београд, изврши исправку уписа акција у Централном регистру, депоз и клиринг хартија од вредности, тако што ће на име свих носиоцима потраживања уписати тачне изросе који им припадају (Републички фонд за ПНО, Републички фонд здравственог осигурања, Национална служба за запошљавање, јединице локалне самоуправе, као и Република Србија).

Након исправке уписаног износа акција, потребно је да се Пореској управи - Централи, доставе уговори о конверзији потраживања са Републиком Србијом, организацијама обавезног социјалног осигурања, као и јединицама локалне и градске власти, у изнесима определеним Записником о ставу дуга, број: 252-433-00-89757/2019-2000 од 13. септембра 2019. године.



По предњем допису је поступљено и до дана састављanja ових напомена, уговори су потpisani sa ниže navedenim:

НАРОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. decembar 2020. i 2019.godine.

СПИСАК – ТРАЈНИ УЛОГУ КАПИТАЛУ ПО УГОВОРИМА О КОНВЕРЗИЈИ

Редни број	Назив повериоца	Седиште	Број уговора	Датум потписивања	Износ трајног улога у капиталу у РСД
1	Град Панчево	26000 Панчево, Трг Краља Петра 2-4	A-654	01.07.2020.	373.156,69
2	Град Чачак	32000 Чачак Ул. Жупана Страцимира бр. 2	A-699	18.12.2020.	194.837,67
3	Општина Опово - Локална пореска администрација	26204 Опово, ул. Бориса Кидрича 10	A-625	16.12.2020.	333.965,93
4	Општина Оџаци	25250 Оџаци, Кнеза Михаила 34	A-816	14.08.2020.	485.961,27
5	Град Шабац	15000 Шабац, Јевремова бр. 6	A-5	12.01.2021.	227.045,41
6	Општина Љубовија - Локална пореска администрација	15320 Љубовија, ул. Војводе Мишића 45	A-617	24.06.2020.	209.388,44
7	Општина Алибунар	26310 Алибунар, ул. Трг слободе 4	A-1057	29.12.2020.	237.486,66
8	Општина Бач	Бач, Трг др Зорана Ђинђића 3	A-815	14.08.2020.	203.515,58
9	Град Лесковац	16000 Лесковац, ул. Пана Ђукића бр. 9/11	A-1201	04.01.2021.	272.051,45
10	Општина Аранђеловац	34300 Аранђеловац, ул. Венац слободе бр. 10	A-656	17.08.2020.	861.525,04
11	Општина Ада	24430 Ада, ул. Трг слободе бр. 1	A-1013	29.12.2020.	166.795,61
12	Општина Богатић - Локална пореска администрација	15350 Богатић, ул. Бојводе Степе бр. 2	A-586	13.11.2020.	478.692,42
13	Општина Шид	22241 Шид, ул. Карађорђева бр. 2	A-1115	26.11.2020.	272.224,18
14	Општина Велико Грађиште	12221 Велико Грађиште, Житни трг бр. 1	A-604	07.10.2020.	521.916,57
15	Општина Велика Плана	11321 Велика Плана, ул. Милоша Великог бр. 30	A-29	11.01.2021.	215.069,39
16	Општина Стара Пазова	22301 Стара Пазова, Светосавска бр. 11	A-1140	30.12.2020.	840.892,80
17	Општина Смедеревска Паланка	11421 Смедеревска Паланка, Вука Караџића бр. 25	A-1200	30.12.2020.	197.815,45
18	Општина Нови Бечеј	23273 Нови Бечеј, ул. Жарка Зрењанина бр. 8	A-1047	22.10.2020.	203.189,30
19	Општина Лебане	16231 Лебане, Цара Душана бр. 116	A-30	11.1.2021	190.445,42
20	Град Сомбор - Локална пореска администрација	25000 Сомбор, Трг Цара Уроша бр. 1	A-611	22.10.2020.	538.172,44
21	Општина Пријепоље	18400 Пријепоље, Трг братства и јединства бр. 1	A-657	28.07.2020.	265.660,39
22	Општина Пећинци - Локална пореска администрација	22410 Пећинци, Слободана Бајића бр. 5	A-622	26.06.2020.	108.225,63
23	Општина Ковин	26220 Ковин, ЈНА бр. 5	A-693	10.07.2020.	312.029,10
24	Општина Тител	21240 Тител, Главна бр. 1	A-658	08.07.2020.	175.360,43
25	Општина Голубац - Локална пореска администрација	12223 Голубац, Цара Лазара бр. 15	A-589	03.07.2020.	13.598.069,70
26	Град Нови Сад	21002 Нови Сад, Трг Слободе 1	A-1079	03.11.2020.	582.852,22
27	Општина Уб - Локална пореска администрација	14210 Уб, ул. Војводе Мишића бр. 20 Б	A-634	24.06.2020.	226.296,89
28	Општина Рума - Локална пореска администрација	22400 Рума, ул. Главна бр. 107	A-592	02.07.2020.	402.367,45
29	Општина Кладово - Локална пореска администрација	19320 Кладово, ул. Краља Александра 35	A-621	02.07.2020.	2.458.193,53
30	Републички фонд за ПИО	11000 Београд, Др Александра Костића бр. 9	A-594	25.01.2021.	189.117.577,55

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

31	Град Сремска Митровица	22000 Сремска Митровица, ул. Светог Димитрија бр. 13	A-55	26.01.2021.	345.769,24
32	Град Ниш	18001 Ниш, 7. Јули бр. 2	A-1178	01.02.2021.	333.227,03
33	Републички фонд за здравствено осигурање	11000 Београд, ул. Јована Мариновића бр. 2	A-593	29.01.2021.	78.972.459,03
34	Општина Владимирици	15220 Владимирици, Светог Саве бр. 34	A-57	21.01.2021.	2.733.113,77
35	Општина Мајданпек - Локална пореска администрација	19250 Мајданпек, Светог Саве 45	A-616	05.02.2021.	1.053.544,42
36	Град Пожаревац	12000 Пожаревац, Поречка 4	A-1049	12.02.2021.	487.523,88
37	Општина Трстеник	37240 Трстеник, Кнегиње Милице бб	A-1179	17.02.2021.	231.747,51
38	Национална служба за запошљавање	11000 Београд, Краља Милутина бр. 8	A-154	23.02.2021.	14.856.419,46
39	Град Зрењанин	23000 Зрењанин, Трг Слободе 10	A-653	25.02.2021.	414.036,40
40	Град Смедерево	11300 Смедерево, ул. Омладинска бр. 1	A-182	04.03.2021.	639.757,52
41	Град Београд	11000 Београд			

Skupština Grada Beograda je na svojoj sednici 29.04.2021.godine, donela Odluku o konverziji potraživanja od Preduzeća IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD, Beograd u kapital. Posle sednice Skupštine, urađen je predlog ugovora koji se nalazi na razmatranju kod Gradskog javnog pravobranilaštva, posle čije saglasnosti će biti potpisana ugovor. Time će se ispuniti uslovi da se u celosti postupi po primedbi Ministra finansija iz dopisa od 11. Marta 2020.godine, o ispravci upisanih akcija u korist Republike Srbije i prenosu istih na lokalne uprave i fondove.

32. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	2020.	2019.
Krediti u zemlji		100.295	
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		95.406	95.406
Stanje na dan 31. Decembra		195.701	95.406

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. Гаврила Принципа бр. 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 dela koji pripada Fondu, a u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

okviru Bilansa stanja na Ktu. 410 stoji potražni iznos od 93.058.394,78 obaveze prema Fondu za razvoj, koje se može konvertovati.

Društvo koristi dva kredita od Fonda za razvoj Republike Srbije sa valutnom klauzulom, i to po Ugovoru br. 102713 i Ugovoru 103371. Po isteku grejs perioda, u poslovnoj 2021.godini dospevaju za plaćanje kvartalno obaveze po kreditu 102713 EUR 108.466,70 u dinarskoj protivuvrednosti od RSD 12.564.028,74 i po kreditu 103371 EUR 54.246,79 u dinarskoj protivuvrednosti od 6.287.413,07. Pod 01.01.2021.goodine, u poslovnim knjigama će navedeni iznosi biti preknjženi sa računa grupe 41 na račune grupe 42.

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	700	0
Stanje na dan 31. decembra	700	0

34. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	13.562	879
Stanje na dan 31. decembra	13.562	879

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica u zemlji	58.280	24.287
Dobavljači u zemlji	97.450	12.708
Dobavljači u inostranstvu	3.540	8.402
Ostale obaveze iz poslovanja	16.191	36.794
Stanje na dan 31. decembra	175.461	82.191

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Obaveze u iznosu od RSD 58.280 hiljada prema zavisnim pravnim licima, prvenstveno se odnose na PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. od RSD 55.126 hiljada i PIM-STANDARD d.o.o. od RSD 3.154

Zavisno društvo PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. u isto vreme ima obaveznu prema Društvu u iznosu od RSD 46.882 i dodtanu obaveznu u 2021.godini za alikvotni deo prevoza ulja u mesecu decembru 2020.godine, koji nije mogao biti fakturisan (napomena br. 29). U poslovnoj 2021.godini, sprovedena je kompenzacija između društava.

36. DEO - OSTALIH KRATKOROČNIH OBAVEZA

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13.046	18.436
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	15	(656)
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	(1.819)
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	469	(665)
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		(44)
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		30
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		81
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		217
Obaveze za učešće u dobitku		0
Obaveze prema zaposlenima	114	458
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	749	803
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	442	1.116
Ostale obaveze	<u>13.098</u>	<u>15.457</u>
 Stanje na dan 31. decembra	 <u>27.933</u>	 <u>33.414</u>

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3.194	3.047
Obaveze za akcize	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	34.295	32.080
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	90	501
Unapred obračunati troškovi	900	128
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.107	1.107
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	31
Stanje na dan 31. decembra	39.586	36.894

Poreska uprava do izveštajnog datuma nije sprovedla knjiženja po pravosnažnom i izvršnom UPPR-u, kojim je presuđeno da se 55 % dugovanja na 31.12.2016.godine konvertuje u kapital, a 45 % i kamata za 2017.godinu otpisuju. Iz toga razloga Društvo nije u mogućnosti da izvrši slaganje obaveza po osnovu javnih prihoda sa Poreskom upravom. Tako se u aktivi vodi potraživanje za preplaćen PDV-e od RSD 3.341 hiljada (napomena br. 29.). Iz istog razloga društvo nije u mogućnosti da izvrši slaganje obaveza sa lokalnim poreskim upravama po osnovu poreza na imovinu, a tokom 2021.godine, pre sastavljanja ovih napomena na ime duga za porez na imovinu plaćeno je preko RSD 20.000 hiljada (stavka Obaveze a poreze, carine i druge dažbine).

Unapred obračunati troškovi se odnose na premije osiguranja opreme, koje se odnose na pokriće rizika u 2021.godini.

38. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	u RSD 000	2020.	2019.
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	8.231	8.231	
Stanje na dan 31. decembra	8.231	8.231	

U vanbilansnoj evidenciji se vodi brod „ALEKSANDAR“ koji je strani brod, VODOGRADNJE iz Osijeka i koji se nalazi na suvom navozu Društva u Brnjici (privremeni uvoz) a za koji će biti u 2021.godini izvršena komepnzacija – namirenje potraživanja zavisnog društva PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. od vlasnika broda.

39. SUDSKI SPOROVI

PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE
„IVAN MILUTINović“-PIM, AD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

PREGLED SUDSKIH SPOROVA NA DAN 31.12.2020.GODINE PIM-TUŽILAC

1. PS
P-6111/2014
u toku

PIMLuka Pančevo155.094.726,95 Naknada štete
Delimično osnovano

2. PS Novi Sad
II-118/2017
izvršenje

PIMGrađevinar N.Sad 17.701.363,00Predlog za
izvršni postupak u toku
Osnovano - nenaplativo

3. I OS
II 28269/19
Naknada štete

PIMDragutin Zagorac1.898.006,07 + spp+ zk
izvršni postupak u toku Osnovano

4. I OS
II 58277/19
izvršni postupak u toku

PIMDragutin Zagorac3.034.242,68Naknada štete
Osnovano

5. I OS
II 5340/20
izvršni postupak u toku

PIMDragutin Zagorac5.179.173,16Naknada štete
Osnovano

6. PS
liv-6389/19
P-2482/20

PIMVoda života doo 8.396.172,00 Dug u toku
Neosnovano, potraživanje obuhvaćeno UPPR

7. PS
P-6345/20
štete

PIMEko-Unija SN doo 1.108.357,51Naknada
u toku Osnovano

8. PS
P-4223/2020
u toku

PIMEko Unija55.000.000,00Tuzba radi iseljenja
Osnovano

9. PS
I-353/16
PRO DOO

PIMLEC 2000
6.886.350,00Dug za robu u toku Osnovano –
Nenaplativo

A D V O K A T
Milena M.Pešić

PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE
„IVAN MILUTINović“-PIM, AD

PREGLED SUDSKIH SPOROVA NA DAN 31.12.2020.GODINE
PIM-TUŽENI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

1. Viši sud P-16097/18	Metalno PIM 21.614.250,00 Naknada štete, u toku Neosnovano,
2. PS, P-1718/2014 Luka Dunav Pančevo PIM 9.667.913,05	Naknada štete u toku Delimično osnovano
3. PS, P 5386/18 (P-269/16) DP SP Kapital plus Inter export, Agencija za privatizaciju 8.700.000,00	Luka Dunav , PIM, Utvrđivanje vlasništa 4 barze Protivtužba PIM-a,predaja barži u toku Tužba neosnovana, a protivtužba osnovana
4. PS P-288/2018 naknade štete	Vadex doo PIM 36.390.157,00 Tužba radi ožalben Neosnovano
5. PS P-7163/20 P-966/2020 Smetanje državine	Vadex doo PIM 19.000,00 u toku Neosnovano
6. IOS P-9228/17 Naknada štete	Stanojević Darinka PIM 2.000.000,00 u toku Delimično osnovano
7. P1-709/15 Isplata zarade i doprinosa u toku	Vučković Milovan PIM 23.178,00 Neosnovano , potraživanje obuhvaćeno UPPR
8. P1-1374/19 Stambeni spor	Durutović Milonja PIM 100.000,00 u toku Neosnovano
9. P1-40/19 Radi uplate doprinosa	Vasiljević Gara PIM 10.000,00 u toku Neosnovano potraživanje, obuhvaćeno UPPR
10. P-1031/20 Utvrđenje prava svojine	Jelena Denda PIM 10.000,00 tuzba radi utvrđivanja prava svojine, u toku Osnovano
11. P-748/14 Doprinosi PIO, razlika između minimalne i pune zarade	Dešić Luka PIM 911.108,50 ožalben Neosnovano

A D V O K A T

Milena M.Pešić

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019.godine.**

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.

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**U skladu sa MRS 24 Društvo obelodanjuje:**

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

Transakcije sa povezanim stranama u 2020.god.

R.B.	N A Z I V	KAO KUPAC	KAO DOBAVLJAČ	Saldo Kupca	Saldo Dobavljača
1.	PIM- „HIDROINŽENJERING“	330.629	89.342	46.882	55.126
2.	PIM-„STANDARD“ d.o.o.	24.334	6.028	7.043	3.154

U periodu dok su tekući računi Društva bili blokirani, određena plaćanja obaveza su se vršila asignacijom preko zavisnog društva PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. i knjiženja su davana prema sledećem:

- a) Za plaćanje u ime i za račun Društva, u računovdству PIM HIDROINŽENJERING d.o.o. Kto. 2009/2410 i na 31.12.2020.god. So. RSD 11.661.841,11 potraživanja od Društva
- b) U računovodstvu Društva za plaćanja izvršena od strane PIM HIDROINŽENJERING d.o.o. je vršeno knjiženje Kto. 435/4380 (odobravanje PIM HIDROINŽENJERING d.o.o.) i na 31.12.2020.god. potražni saldo-obaveza je RSD 20.734.581,32.
- c) Iznos dugovanja od RSD 11.661.841,11 Društvo će izmiriti do 30.06.2021.god. prema planu poslovanja, dok će za razliku od RSD 9.072.740,21 tokom 2021.godine u korist PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. biti sklopljen sporazum o komercijalnom zatvaranju toga iznosa, a koji je nastao kao rezultat ne pravilnog preuzimanaj plaćanja u tom dužem vremenskom periodu-godinama u računovodstvima ova dva pravna lica.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

	<i>u RSD 000</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Kupci u zemlji matična i zavisna pravna lica	53.926	28.172	
Kupci u zemlji	15.810	15.858	
Kupci u inostranstvu	439		
Potraživanja od zaposlenih	1.465	1.448	
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	9.557	7.786	
Ostala kratkoročna potraživanja	6.812	6.587	
 Stanje na dan 31. decembra	88.009	59.851	

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. Kako je sada u toku postupak sprovođenja konverzije dugovanja, to dok se isti ne okonča zbog 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.

Finansijske obaveze koje se iskazuju po fer vrednosti

	<i>u RSD 000</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Obaveza za primljene avanse u zemlji	13.562		
Dobavljači matična i zavisna pravna lica u zemlji	58.280	24.287	
Dobavljači u zemlji	97.450	12.708	
Dobavljači u inostranstvu	3.540	8.402	
Ostale obaveze iz poslovanja			-
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13.047	18.436	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	15	656	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog			1.819

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	469	665
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		44
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		44
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	27	30
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	4	81
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	216	
Obaveze prema zaposlenima	114	458
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	749	803
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		1.116
Ostale obaveze	13.098	15.458
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost iprethodnog poreza	3.403 (3.341)	3.047
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke il i na teret troškova	34.295	33.081
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	90	501
Unapred obračunati troškovi	900	128
	235.918	121.764

Obaveza za primljene avanse od RSD 13.562 hiljada se odnosi na primljeni avana za radove na Luci Novi Sad, od DP WORLD i isti je razdužen-opravdana u poslovnoj 2021.god. a pre predaje Finansijskih izveštaja i sastavljanja ovih Napomena, po RN002000024 od 14.04.2021.god.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji su izmirene u prvom tromesečju 2021.god. i na 30.04.2021.god. iste su svedene na 61 milion dinara, a iz novonastalih obaveza za tekuće poslove.

Društvo zarade i naknade zarada je do izveštajne 2020.god. isplaćivalo u roku između 30-60 dana, u odnosu na mesec na koji se odnose zarade. U drugoj polovini 2020.god. Društvo je uspeло da smanji period isplate zarada, i sada se iste isplaćuju u roku 30 do 35 dana, za prethodni mesec. 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. Radi iskazivanja svih rashoda koji se odnose na izveštajnu godinu, zarade za mesec Decembar 2020.god. su obračunate i taj trošak u poslovnim knjigama je iskazan, a isplata je izvršena 29.01.2021.god.

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine na teret troškova od RSD 34.295 hiljada se odnose na obaveze poreza na imovinu za nepokretnosti, i iste su izmirene u iznosu od RSD 16.649 u 2021.god. do 30.04.2021.god.

42. INANSIJSKI ISTRUMENTI**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 kapitala na godišnjem nivou.

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Zaduženost a)	739.971	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>26.256</u>	<u>(165)</u>
Neto zaduženost	<u>713.715</u>	<u>-</u>
Kapital b)	<u>2.965.885</u>	<u>813.013</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>24 %</u>	<u>-</u>

- b) Zaduženost 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.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	73.678	65.109
Potraživanja po osnovu prodaje	70.175	44.030
Druga potraživanja	22.441	15.821

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Kratkoročni finansijski plasmani	-	30
☒ Gotovina i gotovinski ekvivalenti	26.256	165
	<u>191.550</u>	<u>125.155</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	(100.295)	(95.406)
Kratkoročne finansijske obaveze	-	(-)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(175.461)	(82.191)
Druge obaveze	(63.086)	(4.313)
	<u>(338.842)</u>	<u>(181.910)</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.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

			U RSD 000
Sredstva 31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	Obaveze 31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
EUR	478	64	(883.003)
	<u>478</u>	<u>64</u>	<u>(883.003)</u>
			<u>(8.402)</u>
			<u>(8.402)</u>

Kredit od Fonda za razvoj po ugovoru 102713 je sa valutnom kaluzulom i glasi na EUR 426.925,75 a ugovor 103371 glasi na EUR 425.970,86.

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 kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i uskladjuje nihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima 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 2020. +10%	31. decembar 2019. +10%	31. decembar 2020. -10%	31. decembar 2019. -10%	U RSD 000
EUR	(0)	(840)	0	840	840
	<u>(0)</u>	<u>(840)</u>	<u>0</u>	<u>840</u>	<u>840</u>

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.

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

	U RSD 000 2020.	2019.
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonasna</i>	-	-
<i>Nekamatonasna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	25.202	65.109
Potraživanja po osnovu prodaje	70.175	44.030
Druga potraživanja	22.443	15.821
Kratkoročni finansijski plasmani		30
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>26.256</u>	<u>165</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

	144.076	125.155
	144.076	187.177
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	(100.296)	(95.406)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(175.461)	(82.191)
Druge obaveze	(63.595)	(4.313)
	(339.352)	(181,910)
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
Gap rizika promene kamatnih stopa	-	-

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 sastavljana 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 1 procentnog poena 2020.	2019.	Smanjenje od 1 procentnog poena 2020.	2019.
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-

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.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine prikaza je u tabeli koja slijedi:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019.godine.

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	16.249	-	15,858
Potraživanja od zavisnih preduzeća	53.926	-	28,172
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca			-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	70.175		44,030

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 60 dana (2019. godina: 60 dana).

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 175.461 hiljada (31. decembra 2019. godine 82.191 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.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2020. i 31. decembra 2019. godine.

Finansijska sredstva	31. decembar 2019. Knjigovodstvena vrednost	31. decembar 2019. Fer vrednost	31. decembar 2019. Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Dugoročni finansijski plasmani	73.679	73.679	65.109	65.109
Potraživanja po osnovu prodaje	70.175	70.175	44.030	44.030
Druga potraživanja	22.441	22.441	15.821	15.821

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

Kratkoročni finansijski plasmani Gotovina gotovinski ekvivalenti	-	0	30	30
	<u>26.257</u>	<u>26.257</u>	<u>165</u>	<u>165</u>
	<u>192.552</u>	<u>192.552.</u>	<u>125.155</u>	<u>125.155</u>
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	(95.406)	(95.406)	(95.406)	(95.406)
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(175.461)	(175.461)	(82.191)	(82.191)
Druge obaveze	(0)	(0)	(82.191)	(82.191)
	<u>(270.867)</u>	<u>(270.867)</u>	<u>(181.910)</u>	<u>(181.910)</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.

Društvo obelodanjuje da je posle izveštajnog datuma u postupku javne nabavke prevoza uglja na relaciji Kostolac – Obrenovac, dobijen novi ugovor od 2.400.000 tona za period od naredne dve godine, čija je vrednost bez PDV 2.992.800.000,00 dinara. Takođe je Društvu poveren posao na izgradnji COVID bolnice u Novom Sadu u vrednosti od preko EUR 5.000.000 koji posao je započet 01.05.2021.godine i treba da se završi do 01.09.2021.god., te da je ugovoren i započet izvoz kamenog agregata za Mađarsku u vrednosti od EUR 500.000, da je DP WORLD Novi Sad zadovoljan započetim radovima u 2020.god. i završenim u 2021.godini, Društvu poverio novi posao u vrednosti od EUR 6.000.000.

Od strane Poreske uprave su pre sastavljanja ovih napomena, a posle izveštajnog datum doneta tri rešenja o otpisu potraživanja u vezi sa UPPR-om. Na ista rešenja Društvo je izjavilo žalbu, jer upoređujući listinge Poreske uprave sa navedenim rešenjima utvrdilo se:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019.godine.

-da su ista rešenja suprotna UPPR-u, obzirom da je otpis vršen na dugovanje utvrđeno na 01.01.2020.godine, koje u sebi sadrži i kamatu za 2017., 2018. i 2019.godinu, a UPPR-om je decidirano utvrđeno da se razrešava dugovanje utvrđeno po Zapisniku poreske uprave od 04.07.2018.godine, konverzijom dugovanja na 31.12.2016.godine u procentu od 55 % i otpisom duga od 45 % kako i kamatom u 2017.godini. I po proknjženim navedenim rešenjima od strane Poreske uprave se vodi milionsko dugovanje Društva po osnovu javnih prihoda, a što nije realno imajući u vidu da je društvo teku Aprilu 2019.godine izašlo iz blokade, a da u periodu od 01.01.2017.godine pa do Aprila 2019.godine je poslovanje bilo na minimumu.

44. KURSNA LISTA

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

	31. decembar	U RSD
	2020.	31. decembar 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

U Beogradu**Dana 28.05.2021.**

**Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja**

Đorđe Ilijić

Zakonski zastupnik

Miodrag Milojević