

"Ivan Milutinović - PIM" a.d., Beograd

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji
konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2021. godinu



Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Konsolidovani finansijski izveštaji

Konsolidovani bilans stanja

Konsolidovani bilans uspeha

Konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu

Konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu

Konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje

knowing you.

Kreston MDM revizija doo
office@krestonmdm
krestonmdm.com

Takovska 11, Beograd
+381(11)323 8095
+381(11)324 4242
+381(11)323 4377

An independent member of the
Kreston Global network

 MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

"Ivan Milutinović - PIM" a.d., Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja Preduzeća za vodne puteve Ivan Milutinović – PIM a.d., Beograd (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

knowing you.

Kreston MDM revizija doo
office@krestonmdm
krestonmdm.com

Takovska 11, Beograd
+381(11)323 8095
+381(11)324 4242
+381(11)323 4377

An independent member of the
Kreston Global network

 MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

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 značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske 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 zaobilaženje 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 načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da postoji u skladu sa načelom 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.

Ostale informacije o Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i člana 39 Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa konsolidovanim godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa konsolidovanim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa konsolidovanim finansijskim izveštajima Društva i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama člana 34 Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u konsolidovanom godišnjem izveštaju o poslovanju.

Beograd, 23.05.2022. godine



Licencirani ovlašćeni revizor



Gordan Ekmečić

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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	1			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.074.020	3.406.921	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		379.850	379.825	
010	1. Улагања у развој	0004			379.825	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		379.850		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.655.220	2.990.781	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.772.002	1.102.927	
023	2. Постројења и опрема	0011		1.696.668	1.400.031	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		181.086	167.220	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		5.464		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			320.603	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		38.190	36.315	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		11.270	9.893	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		26.920	26.422	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		760		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1	46	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.031.375	829.290	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		681.810	392.047	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		41.379	44.552	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		318.689	278.165	
13	3. Роба	0034			2.265	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		321.742	67.065	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		38.304	92.340	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		122.490	58.330	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		106.308	49.352	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		16.182	8.978	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		58.777	38.450	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		40.592	32.855	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		13.482	5.430	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		4.703	165	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		37.690	13.426	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		122		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			100	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			13.326	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		37.568		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		29.023	37.908	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		63.281	196.789	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.105.396	4.236.257	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060			8.231	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		3.530.114	2.968.036	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		5.438.055	5.438.055	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		2.413.976	1.859.193	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		299.195	291.900	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		276.002		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		23.193	291.900	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		4.621.112	4.621.112	
350	1. Губитак ранијих година	0413		4.621.112	4.621.112	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		287.439	425.746	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		69.860	96.024	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		15.771	96.024	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		54.089		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		217.578	329.722	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		105.639	95.406	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		111.939	234.316	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		1		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		784		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.287.059	842.475	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		398.141	45.649	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		398.141	45.649	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		48.581	30.104	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		276.346	269.321	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		258.335	245.575	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		18.011	4.917	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			18.829	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		93.972	107.827	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		64.160	98.006	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		29.812	5.085	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			4.736	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		470.019	389.574	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		5.105.396	4.236.257	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457			8.231	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07015488

Шифра делатности 4291

ПИБ 100001601

Назив ПРДУЗЕЋЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-ПИМ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Седиште Београд-Савски Венац, Гаврила Принципа 22 а

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.746.950	1.977.298
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		86.329	58.815
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		86.329	58.815
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.597.837	1.625.112
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.528.266	1.615.957
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		69.571	9.155
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		40.772	255.317
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		250	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		22.262	38.054
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.744.106	1.688.584
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		79.102	69.016
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		273.619	260.400
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		296.036	265.252
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		214.697	265.252
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		51.716	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		29.623	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		91.579	90.163
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		2.433	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		933.318	955.038
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			2.533
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		68.019	46.182

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.844	288.714
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		53.546	3.346
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			3.340
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		203	3
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		53.343	3
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		7.015	23.650
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		6.446	23.279
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		569	202
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			169
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		46.531	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			20.304
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		3.901	5
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			2.809
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		40.021	67.866
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		63.492	27.118
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.844.418	2.048.515
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.814.613	1.742.161
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	***	29.805	306.354
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		5.836	4.637
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	***	23.969	301.717

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		775	9.817
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	***	23.194	291.900
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058	***	23.194	291.900
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		23.194	291.900
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		23.194	291.900
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		23.194	291.900
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		23.194	291.900
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	5.454.351	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	5.454.351	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-16.296	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.438.055	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	5.438.055	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.438.055	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.981	4046	3.617.329	4055	8.238.441	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.981	4048	3.617.329	4057	8.238.441	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	1.857.212	4049	-3.325.429	4058	-3.617.329	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.859.193	4050	291.900	4059	4.621.112	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.859.193	4052	291.900	4061	4.621.112	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	554.783	4053	7.295	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.413.976	4054	299.195	4063	4.621.112	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	835.220	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	835.220	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.968.036	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.968.036	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.530.114	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.583.581	2.021.259
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.249.496	1.981.584
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	94.902	
3. Примљене камате из пословних активности	3004		3.824
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	239.183	35.851
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.066.217	1.904.356
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.539.080	1.554.883
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	157.736	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	293.819	265.298
4. Плаћене камате у земљи	3010	5.691	26.617
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	5.172	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	64.719	57.558
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		116.903
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	482.636	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		19.379
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		15.552
3. Остали финансијски пласмани	3020		30
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		3.797
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	585	205.935
1. Куповина акција и удела	3024	585	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		205.935

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	585	186.556
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	572.943	154.832
1. Увећање основног капитала	3030		3.930
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	31.679	100.295
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	535.954	700
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	5.310	49.907
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	98.607	508.783
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	83.887	492.872
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		15.800
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	10.620	
7. Финансијски лизинг	3044	4.100	111
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	474.336	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		353.951
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.156.524	2.195.470
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.165.409	2.619.074
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	8.885	423.604
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	37.908	461.202
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		310
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	29.023	37.908

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

„Ivan Milutinović“-PIM a.d. Beograd
Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2021. godine

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2021. i 2020.godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

U formi društva kapitala Društvo posluje od 17.12.1991.god.

Pravna forma društva je: AKCIONARSKO DRUŠTVO

Matični broj: 07015488

PIB: 100001601

JB KJS: 90468

Društvo je osnivač i vlasnik 100 %-tnog iznosa kapitala sledećih zavisnih prduzeća, te su ta preduzeća ujedno i društva čiji rezultati su ušli u konsolidovano finansijsko izveštavanje:

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

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

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

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

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

Prema Izveštaju Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti AD, na dan 31.12.2021.god., struktura kapitala izdavaoca „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD sa prvih deset najvećih akcionara je sledeća:

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

R.br.	A K C I O N A R	MATICNI BR.	BROJ AKCIJA	% emitovanih akcija FI
1.	REPUBLIKA SRBIJA	07020171	3.222.231	59,12772 %
2.	REPUBLIČKI FOND ZA PRNZIJSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE	17715780	189.117	3,47028%
3.	NICCO DOO BEOGRAD	06525474	171.274	3,14287 %
4.	GOŠA-FABRIKA OPREME I MAŠINA	07264348	133.163	2,44353 %
5.	FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE	07904959	132.395	2,42944 %
6.	GRAD BEOGRAD	17565800	112.479	2.06398%
7.	DDOR NOVI SAD ADO	08194815	108.031	1,98236 %
8.	GP NOVOGRADNJA – U STEČAJU	07104952	86.825	1,59323 %
9.	REPUBLIČKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	06042945	78.972	1,44913%
10.	PAVLOVIĆ RATKO	2211942714007	71.249	1,30741 %

UPPR je sproveden u celosti.

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

Delatnosti koje obavlja PIM mogu se svrstati u tri grupe:

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

“Ivan Milutinović”-PIM A.D. 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, osnivač sa 100 % učešća u kapitalu.

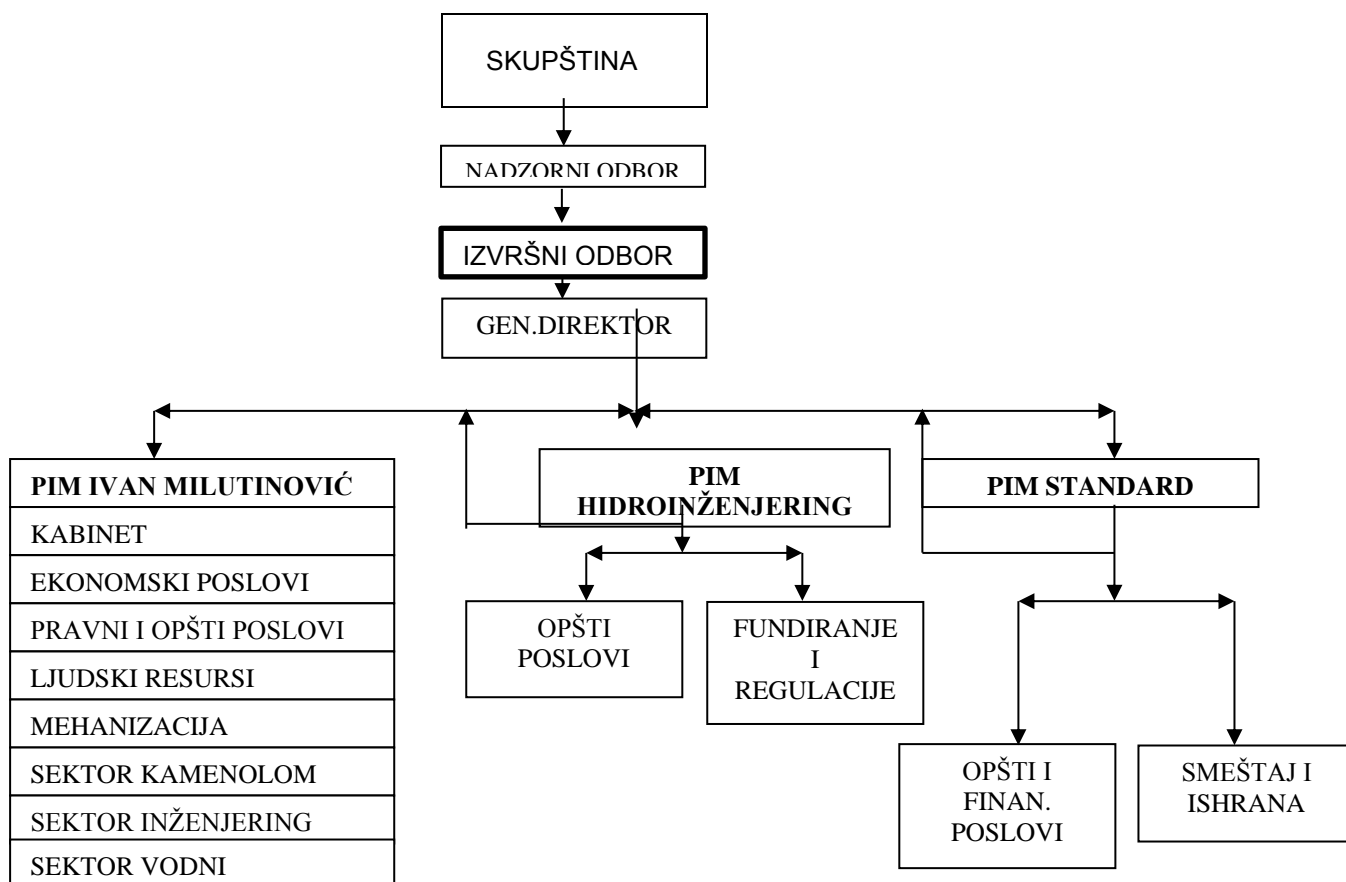
- Društva “PIM Hidroinženjering” doo- Beograd , MAT BR.: 20026677 PIB: 103866513, JBKJS: 90469 Gavrića Principa 22a. Pravna forma: Društvo sa ograničenom odgovornošću;
- Društva “PIM Standard” doo - Beograd, MAT BR.: 17248839 PIB:100208367, Pančevački Put bb: Pravna forma: Društvo sa ograničenom odgovornošću, sa 100% učešća kapitala.

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

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine



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

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

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

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

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2021. i 2020.godine

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. iznosi 200.

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

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

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. iznosi 29.

Društvo PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. osnovano je dana 03.03.2005. Odlukom o osnivanju društva za izvođenje hidrograđevinskih radova od strane Preduzeća za vodne putve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD iz Beograda, Ul. Gavrlila Principa br. 22/a sa 100% udelom, upisanim kapitalom u iznosu 500,00 EUR i uplaćenim udelom od 250,00 EUR i upisano u Registar privrednih subjekata broj BD 9686/2005 od 11.04.2005. godine. Osnovna delatnost PIM Hidroinženjeringa doo se odnosi na izgradnju hidrotehničkih objekata kao što su pobijanje šipova i talpi, izgradnja pristana, uređenje obala i drugi hidrograđevinski radovi, kao i pružanje specijalizovanih usluga iz oblasti projektovanja i inženjeringa itd. Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. iznosi 37. Sedište Društva je u Beogradu, Ul. Gavrlila Principa br. 22/A Matični broj 20026677 PIB 103866513 Šifra delatnosti: 4291 izgradnja hidrotehničkih objekata PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. kao zaseban entitet grupacije „PIM“ specijalizovano je za: - izvođenje hidrograđevinskih radova, - izvođenje radova sa vode i na vodi specijalizovanom tehnologijom i opremom, - projektantske usluge, - inženjering, - projektovanje i izgradnju luka i pristaništa, - vađenje potopljenih objekata i sl. Društvo je na regionalnom tržištu prepoznato kao respektabilna kompanija sposobna za projektovanje i izvođenje projekata koji su po obimu veliki i tehnološki zahtevni zbog tehnologije koja se primenjuje i zbo okruženja (vode) gde se izvode. Svojim kadrom i njegovim iskustvom Društvo je nosilac specifičnih licenci za projektovanje i izvođenje hidrograđevinskih objekata, kojih u Srbiji pored Društva poseduju još samo dve kompanije, ali sa mnogo manje iskustva u razvoju takvih projekata i njihovoj realizaciji. Iz tih razloga Društvo PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. predstavlja jedinsveno preduzeće u Srbiji i po pitanju vrste delatnosti i po kapacitetima za te i slične delatnosti. Na osnovu upisanog broja akcija i njihovog procentualnog učešća u ukupnoj masi akcija u kapitalu matičnog društva Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD, u korist Republike Srbije, a saglasno Zakonu o budžetskom sistemu („Sl. Glasnik RS“, br. 54/2009, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/203, 63/2013 – ispr. 108/2013, 142/2014, 68/2015- dr.zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 i 72/2019) i donetom Pravilnikom o utvđivanju spiska korisnika javnih sredstava ministra finansija („Sl. Glasnik RS“, br. 4/2019), Društvo je razvrstano kao indirektni-posredni korisnik javnih sredstava preko Ministarstva privrede, jer mu je Republika Srbija većinski vlasnik preko matičnog društva.

Prilikom razvrstavanja po veličini za 2021.godinu, Društvo je razvrstano u SREDNJE.

Finansijski izveštaji Društva za 2021.godinu, utvrđeni su od strane Nadzornog odbora matičnog Društva u funkciji Skupštine, Odlukom od 01.03.2022.godine.

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

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. iznosi 42.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2021. i 2020.godine

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji utvrđeni su od strane Nadzornog odbora, Odlukom od 01.03.2022.godine.

Tokom 2021.god. Privredno društvo PIM-„STANDARD“ d.o.o. je prvenstveno pružalo usluge smeštaja i ishrane tražioca azila prema Ugovoru sklopljenom sa Vladom Republike Srbije – Komeserijat za izbeglice i migracije, i delimično proizvodnjom i isporukom kuvanih i suvih obroka za radnike matičnog Društva.

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 sastavljaju na 31. Decembar 2021.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.

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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 glavicu. 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 izgradnji”, 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 ranijuprimenu.

MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1.januara 2019. godine. Ovim strandardom biće zamenjendosadašnji 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

- MSFI 16 Lizing;
- IFRIC 23 Neizvesnost u vezi sa tretmanom 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).

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2021. i 2020.godine

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 2021.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 31.12.2020. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2021. 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,
- 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 ekonomska politika zemlje i ekonomske 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2021. i 2020.godine

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 preuveličavanje 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.

(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“, 65/2014 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

- 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 2020. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 89/2020. Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2021.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 2020. godinu.

4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2021. 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 prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva 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 ekonomske 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;

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

- 2/ da je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske 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

a. Korišćenje procenjivanja

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 pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

b. 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:

U dinarima

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

Valuta	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802

c. 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 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 ekonomske koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da seizmere.

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

d. 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 ekonomske koristi priticati 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 ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje ubilansu stanja kao sredstvo;

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

/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.

e. Troškovi pozajmljivanja

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

f. 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.

g. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske 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).

h. 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

i. 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 steći 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.

j. 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 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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 povрати. 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 umanjeno, 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 priznata 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 očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

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

k. Nekretnine, postrojenja i oprema

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 ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

- 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, odnosno uključuju 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 povрати. 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 umanjeno, 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 nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen 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 iskazanom iznosu 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 može pouzdano 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 priznavanja iz 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 ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

I. Amortizacija

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

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog 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 korisnog veka 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 tekućii 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 pregledu:

	2021.		2020.
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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

m. 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.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne 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. Nadoknadivi 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 nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog 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.

n. 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.

o. 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 zatroskove prodaje.

p. 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 pribavljena.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni 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*

U ovu kategoriju spadaju finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza čije se promene fer vrednosti evidentiraju kroz prihode ili rashode u bilansu uspeha. Finansijsko sredstvo ili finansijska obavezaklasifikovana 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 klasifikuje 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 da se

/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 interno 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 isplata i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

- (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 klasifikuje 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:

(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 glavniciu 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. *Kredit i (zajmovi) i potraživanja*

Zajmovi (kredit) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplata 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 (kredit) 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(kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

q. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih 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.

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 dospеле iznose (glavnicu 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 poravnania i
- odluke Direktora Društva.

r. 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.

s. Obaveze

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

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

prezentacijufinansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultatizmirenje 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 kreditii zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročnefinansijske 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 dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu vajećem 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.

t. 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 Društvau 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 verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

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

u. Naknade zaposlenima

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

1. 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 penzionogfonda 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.

v. Porez na dobitak

1. 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 68/2014, 95/2018, 66/2019, 153/2020 i 118/2021 dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja 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 umanjjenje 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 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 dobitci 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

w. Zarada po akciji

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

x. 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.

y. 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 opravdano 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 direktne 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 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 pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

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

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u 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. Obezvredenje 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, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

7. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

7.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promenat tržišnih 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.

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 instrument ili 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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 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 dužem 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

8. BILANS USPEHA

-RSD u 000

GRUPA RAČUNA	POZICIJA	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
	POSLOVNI PRIHODI	1.746.950	1.977.298
60	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	86.329	58.815
61	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	1.597.837	1.625.112
62	PRIHOD OD AKTIVIRANJA UČINAKA		
630	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	40.772	255.317
631	SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	250	
64 i 65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	22.262	38.054
	POSLOVNI RASHODI	1.744.106	1.688.584
50	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	79.102	69.016
51	TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	273.619	260.400
52	TROŠKOVI ZARADA	296.036	265.252
54	TROŠKOVI AMORTZAC.	91.579	90.163
58	RASHODI OD USKLAĐ.VRDN. IMOV.	2.433	
53	TROŠKOVI PROIZVOD.USLUGA	933.318	955.038
54	TROŠKOVI REZERVIS.		2.533
55	NEMATERIJALNI TROŠK.	68.019	46.182
	POSLOVNI DOBITAK	2.844	288.714
	POSLOVNI GUBITAK		
	FINANSIJSKI PRIHODI	53.546	3.346
	FINANSIJSKI RASHODI	7.015	23.650
	DOBITAK IZ FINANS.	46.531	
67	OSTALI PRIHODI	40.021	67.866
68	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VR.IMOV.	3.901	5
57	OSTALI RASHODI	63.492	27.118
	UKUPNI PRIHODI	1.844.418	2.048.515
	UKUPNI RASHODI	1.814.613	1.742.161
	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	29.805	306.354
59-69	ISPR.GREŠAKA RAN.GOD.	5.836	4.637
	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	23.969	301.717

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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 očekivani 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 uslova 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 monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

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

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

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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.

8.6. Nematerijalna ulaganja

Stecene 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 očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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

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

8.8. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

	U %
Građevinski objekti	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 klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

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

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

8.10. Finansijski instrumenti

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

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 nederivatna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

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

e) Priznavanje i merenje

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.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 povрати 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

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziju 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

9. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	86.329	58.815
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.528.266	1.625.112
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	69.571	9.155
Ukupno	1.684.166	1.693.082

Do stagnacije rasta prihoda u izveštajnoj 2021.godini, u odnosu na prethodnu godinu, došlo je usled zastoja realizacije prevoza uglja za potrebe EPS-a u IV. kvartalu. Kako je Ugovor o prevozu 2.400.000 tona uglja sa EPS-om zaključen na period od dve godine početkom 2021.godine, sa mesečnom dinamikom od 100.000 tona mesečno, to su kapaciteti grupacije bili mobilisani za navedeni posao i nije se moglo širiti na druge poslove.

10. PROMENE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Promene vrednosti zaliha učinaka se odnosi na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	40.772	255.317
Ukupno	40.772	255.317

11. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina		
Ostali poslovni prihodi	40.021	67.866
Ukupno	40.021	67.866

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

12. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	79.102	69.016
Ukupno	79.102	69.016

13. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Nabavka materijala	6.289	
Troškovi materijala za izradu	51.785	89.156
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6.710	
Troškovi goriva i energije	208.835	171.244
Ukupno	273.619	260.400

14. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	214.697	186.832
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	38.254	34.151
Troškovi naknada po ugovoru o delu	4.182	4.755
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4.167	8.127
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.445	1.220
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	6.359	3.388
Ostali lični rashodi i naknade	26.932	26.779
Ukupno	296.036	265.252

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

15.TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Troškovi amortizacije	91.579	90.163
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		2.533
Ukupno	91.579	92.696

16.TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	317.239	199.648
Troškovi transportnih usluga	496.051	755.390
Troškovi usluga održavanja	32.977	38.946
Troškovi zakupnina	14.047	30.161
Troškovi reklame i propagande	359	278
Troškovi istraživanja	1.689	10.740
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	358	618
Troškovi ostalih usluga	4.734	4.434
Troškovi ost.neproizvodnih usluga	12.156	5.871
Troškovi reprezentacije	2.711	4.195
Troškovi premija osiguranja	9.189	1.882
Troškovi platnog prometa	24.508	8.480
Troškovi poreza	11.256	14.605
Ostali nematerijalni troškovi	6.044	9.356
Ukupno	933.318	1.084.604

Do smanjenja troškova transportnih usluga u izveštajnoj 2021.godini, došlo je usled završavanja završetka investicija u popravku polovnih sredstava i samim tim i prestanka potrebe angažovanja drugih prevoznika na poslu prevoza uglja za EPS.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

17. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica)		3.346
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	203	
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi	53.343	
Ukupno	53.546	3.346

18.FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		169
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	6.446	23.279
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	569	202
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Ukupno	7.015	23.650

19.OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.548	
Dobici od prodaje materijala	4.590	
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	5.528	8.936
Prihodi od smanjenja obaveza		12.290
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	393	16.620
Ostali nepomenuti prihodi	8.481	208
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	4.619	

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja dugoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	9.960	25.996
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.902	3.816
	<u>40.021</u>	<u>67.866</u>
Ukupno	40.021	67.866

20. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	65	9.411
Manjkovi		
Gubici od prodaje materijala	2.755	
Ostali nepomenuti rashodi	16.038	10.795
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	18.828	3.013
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		3.899
Obezvredjenje ostale imovine	25.806	
	<u>63.492</u>	<u>27.118</u>
Ukupno	63.492	27.118

21. DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Dobitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Ukupno	0	0

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

22. GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Gubitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Negativni efekat na rezulta po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	5.836	4.637
Ukupno	5.836	4.637

23. POSLOVNI DOBITAK

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Poslovni dobitak	2.844	288.714
Ukupno	2.844	288.714

24. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Dobitak pre oporezivanja	23.969	301.717
Ukupno	23.969	301.717

25. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2021.	<i>U RSD 000</i> 2020.
Tekući porez na dobit	775	9.817
Odloženi poreski prihod/rashod perioda		
Ukupno	775	9.817

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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 2021.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.

u RSD 000

GODINA	GUBITAK	DOBIT
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
2021.		23.194
UKUPNO	5.575.767	4.166.508

26. POREZ NA DOBIT

Tekući porez na dobit

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

	2021.	<i>U RSD 000</i> 2020.
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha		339.157
Poreski dobitak / (gubitak)		339.157
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		
Poreska osnovica		65.447
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit		9.817
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu		
Tekući porez na dobit		9.817
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)		-
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)		-

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>	<i>Bilans stanja</i>	<u>2020.</u>
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	0	0	0	0
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	0

U skladu sa MRS 12 Društvo obelodanjuje da ne postoji obračun tekućeg poreskog rashoda, iz razloga što je gubitak prethodnih godina koji se priznaje u Poreskom bilansu, veći od dobiti u izveštajnoj poslovnoj godini, i da zbog toga nije vršen obračun odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza za poslovnu 2021.god.

27. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina:

	<u>2021.</u>	<i>U RSD 000</i>
Koncesije	379.825	379.825
Ukupno	379.825	379.825

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 2021. god. Utvrđena je 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 31.12.2021. 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

28. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	249.476	
Građevinsko zemljište	150.465	264.783
Građevinski objekti	1.372.061	838.144
Postrojenja i oprema	1.696.668	1.400.031
Investicione nekretnine	181.086	167.220
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		640
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		319.963
Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	5.464	
Ukupno	3.655.220	2.990.781

Shodno odredbama MRS/MSFI i posebno zahtevu Ministarstva privrede, matično Društvo je bilo u obavezi da izvrši procenu fer vrednosti imovine – te se kao rezultat te procene u Finansijskim veštajima iskazuje porast vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iskazanom iznosu, pored ulaganja koja su vršena tokom godine.

Matično Društvo IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD 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 kompletnu 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.

29. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		76
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	11.270	9.817
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	26.920	26.422
Stanje na dan 31. Decembra	38.190	36.315

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

U skladu sa MRS 31 Društvo obelodanjuje:

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

30. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Materijal, rezervni delovi, alat I inventar		44.552
Materijal	19.212	
Rezervni delovi	18.988	
Alat i inventar	3.179	
Nedovrsena proizvodnja	266.607	241.545
Gotovi proizvodi u skladištu	52.082	36.620
Roba		2.265
Plaćeni avansi	321.742	67.065
Stanje na dan 31. Decembra	681.810	392.047

U skladu sa MRS 2 Društvo obelodanjuje sledeće:

Ukupna knjigovodstvena vrednost zaliha bez avansa iznosi 360.068 hiljada dinara. Zalihe nisu polagane kao garancija za izmirenje obaveza.

31. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

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

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Postrojenja i oprema namenjena prodaji	38.304	92.340
Stanje na dan 31. Decembra	38.304	92.340

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

32. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	321.742	67.065
Stanje na dan 31. decembra	321.742	67.065

33. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Kupci u zemlji matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji	106.308	49.352
Kupci u inostranstvu	16.182	8.978
Stanje na dan 31. Decembra	122.490	58.330

34. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Potraživanja od zaposlenih	3.554	32.855
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	13.438	
Ostala kratkoročna potraživanja	28.303	165
Potraživanja za više plaćen porez	13.482	5.430
Stanje na dan 31. Decembra	58.777	38.450

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

35. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	122	
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	37.568	13.426
Stanje na dan 31. Decembra	37.690	13.426

36. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Tekući (poslovni) računi	28.689	32.205
Blagajna	49	30
Devizni račun	285	671
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. Decembra	29.023	32.906

37. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

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

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	13.482	5.430
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	5.650	10.946
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	4.703	165
Unapred plaćeni troškovi	67	323
Potraživanja za nefakturisani prihod	5.468	118.874
Odložena poreska sredstva	1	46
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Stanje na dan 31. Decembra	29.371	135.784

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

38. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Aksijski kapital	5.438.055	5.438.055
Društveni kapital		
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		
Ostali osnovni kapital		
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.413.976	1.859.193
Zakonske rezerve		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Nerealizovani dobiti		
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	276.002	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	23.193	291.900
Gubitak ranijih godina	(4.621.112)	(4.621.112)
Gubitak tekuće godine		
Gubitak iznad visine kapitala		
	3.530.114	2.968.036
Stanje na dan 31. decembra		

Revalorizacione rezerve na nivou konsolidacije, porasle su se na dan 31. Decembar 2021.godine i iznose RSD 2.413.976 hiljada po osnovu efekata procene po FER VREDNOSTI urađene od strane matičnog Društva, kako prema MRS/MSFI tako i na zahtev Ministarstva privrede.

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2021. 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	3.222.231	59,12772 %
2.	REPUBLIČKI FOND ZA PRNZIJSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE	17715780	189.117	3,47028%
3.	NICCO DOO BEOGRAD	06525474	171.274	3,14287 %
4.	GOŠA-FABRIKA OPREME I MAŠINA	07264348	133.163	2,44353 %
5.	FOND ZA RAZVOJ REPUBLIKE SRBIJE	07904959	132.395	2,42944 %
6.	GRAD BEOGRAD	17565800	112.479	2,06398%
7.	DDOR NOVI SAD ADO	08194815	108.031	1,98236 %
8.	GP NOVOGRADNJA – U STEČAJU	07104952	86.825	1,59323 %
9.	REPUBLIČKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	06042945	78.972	1,44913%
10.	PAVLOVIĆ RATKO	2211942714007	71.249	1,30741 %

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

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 MATIČNOG DRUŠTVA 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.

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 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 završen u celosti i preknjžavanje akcija je završeno 09.08.2021.godine.

Prema pravosnažnom i izvršnom 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.

39. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	15.771	15.771
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		80.253
Ostala dugoročna rezervisanja	54.089	
Stanje na dan 31. Decembra	69.860	96.024

Sve obaveze Matičnog društva i zavisnih društava, prema zaposlenima zaključno sa 31.12.2021.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 doprinosa na zarade radnika na teret radnika i na teret poslodavca, koje nisu bile izmirene do 31.12.2016. god. a prema sačinjenom Zapisniku sa Poreskom upravom, koji je dopunjen-korigovan 13.09.2019. god. Tehničkim propustom, akcije kojima se namiruju te obaveze, a koje su po tom osnovu su upisane u korist Republike Srbije – trebalo je da budu upisane u korist Republičkog Fonda PIO. Od strane Poreske uprave su pre sastavljanja ovih napomena, a posle izveštajnog datum doneta tri rešenja o otpisu potraživanja u vezi sa UPPR-om.

Zbirni M-4 obrasci za godine koje su obuhvaćene UPPR-om su predati Republičkom fondu PIO na obradu, tako da će staž radnicima biti povezna tokom 2022.godine.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

40. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	105.639	95.406
Dugoročni krediti	111.939	234.316
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Stanje na dan 31. decembra	217.578	329.722

U skladu sa MSFI 7 Društvo obelodanjuje:

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

41. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	398.141	45.649
Ostale kratkoročne obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	398.141	45.649

42. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	48.581	30.104
Stanje na dan 31. decembra	48.581	30.104

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

43. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači u zemlji	258.335	245.575
Dobavljači u inostranstvu	18.011	4.917
Ostale obaveze iz poslovanja		18.829
	<hr/>	<hr/>
Stanje na dan 31. decembra	276.346	269.321

44. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Ostale kratkoročne obaveze	64.160	98.006
Obaveze poreza na dodatnu vrednost I ostalih javnih prihoda	29.812	5.085
Obaveze po osnovu poreza na dobitka		4.736
Obaveze prema zaposlenima		
Ostale obaveze		
	<hr/>	<hr/>
Stanje na dan 31. decembra	93.972	107.827

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Obaveze za porez iz rezultata		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Unapred obračunati troškovi	470.019	389.574
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Odložene poreske obaveze		
	<hr/>	<hr/>
Stanje na dan 31. Decembra	470.019	389.574

Poreska uprava do dana sastavljanja ovih napomena nije sprovela u celosti knjiženja po pravosnažnom i izvršnom UPPR-u za matično Društvo, 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

46. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	2021.	2020.
		<i>u RSD 000</i>
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	0	8.231
Stanje na dan 31. Decembra	0	8.231

PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. evidencija datih garancija u vanbilansnoj

Račun	Naziv	Naziv Analitike	Preneto st. Dug.	Preneto st. Pot.	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno	Saldo Duguje	Saldo Potražuje
8842	DATE GARANCIJE	JP EPS BEOGRAD,BALKANSKA13,11000	11.784.790,00	0,00	11.224.012,76	11.784.790,00	23.008.802,76	11.784.790,00	11.224.012,76	0,00
8842	DATE GARANCIJE	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE JP BEOGRAD	3.480.000,00	0,00	0,00	3.480.000,00	3.480.000,00	3.480.000,00	0,00	0,00
8842	DATE GARANCIJE	BEOGRADOVE JVP	0,00	0,00	4.873.930,41	0,00	4.873.930,41	0,00	4.873.930,41	0,00
8842	DATE GARANCIJE	GRAD BEOGRAD-BUDZET-SEKRET.ZA KOMUNALNO	0,00	0,00	19.230.021,23	16.590.000,00	19.230.021,23	16.590.000,00	2.640.021,23	0,00
8842	DATE GARANCIJE	JP EPS BEOGRAD,BALKANSKA BR.13 OGRANAK	79.808.000,00	0,00	399.628.299,75	139.808.000,00	479.436.299,75	139.808.000,00	339.628.299,75	0,00
8842	DATE GARANCIJE	OPSTINA MAJDANPEK	0,00	0,00	320.000,00	0,00	320.000,00	0,00	320.000,00	0,00
8842	DATE GARANCIJE	OPSTINSKA UPRAVA GOLUBAC	1.927.724,25	0,00	0,00	0,00	1.927.724,25	0,00	1.927.724,25	0,00
8842	DATE GARANCIJE	GRAD BEOGRAD GRADSKA UPRAVA	9.676.072,18	0,00	-1.023.281,85	8.652.790,33	8.652.790,33	8.652.790,33	0,00	0,00
8842	DATE GARANCIJE	JP EPS BEOGRAD-OGRANAK HE DJERDAP KLADOV	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
884	DATA JEMSTVA, GARANCIJE I DRUGA PRAVA		106.676.586,43	0,00	434.452.982,30	180.515.580,33	541.129.568,73	180.515.580,33	360.613.988,40	0,00
88	VANBILANSNA AKTIVA		106.676.586,43	0,00	434.452.982,30	180.515.580,33	541.129.568,73	180.515.580,33	360.613.988,40	0,00
8942	OBAVEZE ZA DATE GARANCIJE	SRPSKA BANKA AD BEOGRAD	0,00	106.676.586,43	120.515.580,33	374.452.982,30	120.515.580,33	481.129.568,73	0,00	360.613.988,40
8942	OBAVEZE ZA DATE GARANCIJE	JUMES BANKA A.D.-ALTA BANKA	0,00	0,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00	0,00
894	OBAVEZE ZA DATA JEMSTVA, GARANCIJE I		0,00	106.676.586,43	180.515.580,33	434.452.982,30	180.515.580,33	541.129.568,73	0,00	360.613.988,40
89	VANBILANSNA PASIVA		0,00	106.676.586,43	180.515.580,33	434.452.982,30	180.515.580,33	541.129.568,73	0,00	360.613.988,40
86	VANBILANSNA EVIDENCIJA		106.676.586,43	106.676.586,43	614.968.562,63	614.968.562,63	721.645.149,06	721.645.149,06	0,00	0,00

Niža tabela prikazuje Bilans stanja sa eliminacijama.

KTO	OPIS	AOP	IVAN MILUTINOVIC-PIM maticno	PIM-HIDROINZENJERING zavisno 100 %	PIM STANDARD zavisno 100 %	ELEMINACIJA	KONSOLIDOVANO
.02	OPREMA	.009	3.476.090	174.493		4.637	3.655.220
.028	ULAGANJA U TUĐA OS	.014		45.734		45.734	XXX
.040	UČEŠĆE U KAP.ZAV.PR.LICA	.018	129.060			-90.870	38.190
	A. KAPITAL	401	8.124.949	3.546		5.776	3.530.114
302	ULOZI	405	5.438.055				5.438.055
330	REVALORIZAC.REZERVE	407	2.397.021	16.955			2.413.976
350	GUBITAK	412	4.621.112			-4.621.112	
340	DOBITAK RAN.GODINA	409	276.002				276.002
341	DOBITAK TEKUĆE GODINE	410	13.871	3.546		5.776	23.193
200	KUPCI MAT.I ZAV. LICA	39.1	19.397	56.171		8.064	XXX
204	KUPCI	38	81.447	113.049		8.323	-80.329
431	DOBAVLJACI -POV.LICA	443	60.601	14.375		20.340	XXX
435	DOBALJAČI	442/445	190.924	156.712		9.039	-80.329
230	KRATK.KRED.POVEZ.LICA	.048	3.891	48.500		2.800	-55.191
23		48	4.360	85.621		2.900	-55.191
42		433	106.202	350.524		500	-59.085
420	KRATK.KRED.OB POV.LICA	433.1	51.300				-55.191

Shodno čl. 22. Zakona o računovodstvu, obelodanjuju se podatci o izvršenom usaglašavanju sa kupcima:

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

„IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM A.D.

Укупан број купаца	134
Салдо купаца на 31.12.2021.	54.566.562,78
Послато ИОС-а	133
Дупла шифра	1
Послато ИОС-а	133
Послато ИОС-а са салдом нула	89
Процент послатих у односу на салдо 31.12.2021.	100 %
Потврђени ИОС-и	35
Процент усаглашености у односу на број ИОС-а	26,12 %
Финансијска вредност потврђених ИОС-а	50.116.621,56
Процент усаглашености ИОС по вредности	91,84 %

PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o.

Укупан број купца	45
Saldo kupaca na 31.12.2021.godine	34.392.609,93
Poslato IOS-a	21
Poslato IOS-a finansijska vrednost	34.392.609,93
IOS-i sa saldom nula	25
Potvrđeni IOS-i	3
Finansijska vrednost potvrđenih IOS-a	26.848.216,43
Procenat usaglašenih IOS-a u odnosu na saldo 31.12.2021.	78,06 %
Vraćeni IOS-i zbog promene adrese-nepoznat primalac	5
Finansijska vrednost vraćenih IOS-a	787.408,80
Procenat vraćenih osporenih IOS-a	2,29

PIM-“STANDARD” d.o.o.

	2021.	2020.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	8.323	13.609
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	0 %	0 %
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA	0	0

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	12	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	0 %	%
<hr/>		
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	9.039	9.381
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	%	%
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA	0	0
UKUPAN BROJ OBAVEZA	154	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	0 %	0 %
<hr/>		

47. СУДСКИ СПОРОВИ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ А.Д.

РБ	ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	С У Д	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА РСД	БРОЈ ПРЕДМЕТА	СТАЊЕ СПОРА	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА
1	МЕТАЛНО	ПИМ	Виши суд	Накнада штете	26.614.250,00	П-16097/18	У току	Неосновано
2	Лука ДУНАВ Панчево	ПИМ	Привредни суд Београд	Накнада штете	9.667.913,00	П-1718/2014	У току	Делимично основано
3	ДП-СП КАПИТАЛ ПЛУС	ПИМ	Привредни суд Београд	Утврђење 4 барже	8.700.000,00	П-5386/18 (П-269/16)	У ПСД-у по жалби	Неосновано
4	VADEX д.о.о.	ПИМ	Привредни суд Београд	Накнада штете	36.390.157,00	П-288/2018	ПАС преиначено	ПИМ изјавио ревизију
5	YADEX д.о.о.	ПИМ	Привредни суд Београд	Сметање државине	19.000,00	П-7163/20	У току	Неосновано
6	Станојевић Драинка	ПИМ	Привредни суд Београд	Накнада штете	2.000.000,00	П-9228/17	У току	Делимично основано
7	Вучковић Милован	ПИМ	Привредни суд Београд	Исплата зараде доприноси	23.178,00	П1-709/15	У току	Признавање доприноса
8	Дурутовић Милоња	ПИМ	Први осн.суд Београд	Стембени спор	100.000,00	П1-1374/19	У току	Неосновано
9	Васиљевић Гара	ПИМ	Основни суд Голубац	Уплата доприноса	10.000,00	П1-40/2019	У току	Признавање доприноса УППР
10	ВОДА ЖИВОТА	ПИМ	Привредни суд Београд	Дуг	8.396.172,00	П-2482/20	У току	Делимично основано
11	Матарушка и Богутовачка бања д.о.о. у стечају	ПИМ	Привредни суд Краљево	Утврђење	3.200.000,00	П-117/21	У току	основан

48. ПИМ-„ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о. – спорови у току

РБ	ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	С У Д	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА РСД	БРОЈ ПРЕДМЕТА	СТАЊЕ СПОРА	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА
1	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	ДИМАС-ПАНЧЕВО	Прив. суд Панчево	дуг	7.325.840,00	Иив 362/2016	у току	Основано-немогућност наплате
2	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	GR-BIG-BT Владислав Динић	Прив.суд Смедерево	дуг	184,472,00	Иив 689/20	у току	Делимично наплаћено
3	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	МЛАВА ИСКОП-Мирослав Шуљевић	Прив.суд Панчево	дуг	899,532,00	Ии-23/2021	у току	Наплата потраживања
4	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	Ратко Митровић – нискоградња	Прив.суд Београд	дуг	9.182,285,00	П-152/19	у току	Наплата по УППР
5	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	GEMAX д.о.о. у стечају	Прив.суд Београд	дуг	1.658.988,40	Ст-2/2017	у току	Потраживање признато у целости
6	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	IBIVASTIL	Прив.суд Београд	дуг	666.296,40	Ии 449/2019	у току	Основано
7	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	ЕКО ВАУ	Прив.суд Београд	дуг	3.557.298,72	П-2766/2019	у току	Основано
8	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	GEFUNDEN д.о.о.	Прив.суд Београд	дуг	5.681.432,00	ИИв-618/	у току	Основано
9	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	МБА МИЉКОВИЋ	Прив.суд Београд	дуг	369.960,00	П-152/19	у току	Наплата по УППР
10	ЕЛЕКТРА СЕРВИС ИСКРА Елемир	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	Прив.суд Београд	дуг	164.950,00	П-6818/19	ожалбен	Основано
11	GEMAX d.o.o. у стечају	ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.	Прив.суд Београд	дуг	193.420,00	П-6372/18	у току	основано

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

Na osnovu napred prezentiranog izveštaja o sudskim sporovima u toku na 31.12.2021.godine, 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 kod matičnog Društva, jer su rezervisanja bila veća od obaveza koje su bile proistekle iz tih predmeta ili su predmeti zatvoreni kroz UPPR.

49. 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

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Kupci u zemlji	106.308	49.352
Kupci u inostranstvu	16.182	8.978
Potraživanja od zaposlenih		15.792
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		12.010
Ostala kratkoročna potraživanja	58.777	10.648
Stanje na dan 31. Decembra	181.267	96.780

50. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

	2021.	<i>U RSD 000</i> 2020.
Zaduženost a)		0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29.023)	(37.908)
Neto zaduženost	5,63 %	10,05%
Kapital b)	3.530.114	2.968.036
Racio neto dugovanja prema kapitalu	36,45%	28,38%

b) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

51. STALNOST 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.

Prilikom pripreme konsolidovanih finansijskih izveštaja na nivou grupacije, rukovodstvo je procenilo sposobnost grupacije da nastavi da posluje na neodređeni vremenski period, saglasno načelu stalnosti.

Dana 21.02.2021.godine, zavisno Društvo PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. je kao nosilac grupe ponuđača, a matično Društvo IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD kao jedan od grupe ponuđača, su potpisali Ugovor sa EPS-om o prevozu 2.400.000 tona uglja kamionima i baržama iz TE KO Kostolac do TENT A Obrenovaca, u periodu od naredne dve godine i isti ugovor je vredan tri milijarde dinara. Pored navedenog a pre sastavljanja ovih Napomena, društva su potpisala još nekoliko ugovora koji nisu ovakvog značaja po vrednosti i obimu.

52. Događaj posle bilansa stanja MRS 10.

Nakon izveštajnog datum na koji su sastavljeni konsolidovani finansijski izveštaji za 2021.godinu, a do dana odobravanja konsolidovanih finansijskih izveštaja, nije bilo događaja

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2021. i 2020.godine

koji utiču na realnost iskazanih pozivija za 2021.godinu, ili koji bi zahtevali korekciju finansijskih izveštaja.

Na osnovu Finansijskih izveštaja za 2021.godinu, a prema Zakonu o računovodstvu – grupacija je razvrstana u srednje.

53. KURSNA LISTA

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

	31. decembar	U RSD
	2021.	31.
	2021.	decembar
	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

U Beogradu

Dana 26.04.2022.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Đorđe Ilijić

Zakonski zastupnik

Miodrag Milojević
