

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji
konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2023. 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.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2023. 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 2023. 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.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

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 Konsolidovanom 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 konsolidovani 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i konsolidovanih 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.

knowing you.

Kreston MDM Revizija doo
office@krestonmdm.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

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 godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je 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 godišnjem izveštaju o poslovanju.

Beograd, 28.05.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić

knowing you.

Kreston MDM Revizija doo
office@krestonmdm.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

The logo for KRESTON GLOBAL, featuring a stylized blue and teal 'K' shape to the left of the text 'KRESTON GLOBAL' in a bold, sans-serif font. Below it, in smaller text, is 'An independent member of Kreston Global'. At the bottom, it says 'MEMBER OF THE FORUM OF FIRMS' with a small logo to the left.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07015488

Шифра делатности 4291

ПИБ 100001601

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD БЕОГРАД (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22 а

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.740.630	3.621.096	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		419.959	379.825	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		419.959	379.825	
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		3.266.305	3.204.103	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		853.586	847.804	
023	2. Постројења и опрема	0011		1.777.920	1.652.850	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		585.886	656.612	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		48.913	46.837	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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		22.718	37.168	

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		1.220	11.009	
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			781	
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		21.498	25.378	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		31.648		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		49	49	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		1.017.359	1.187.890	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		433.873	479.115	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		65.497	67.727	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		339.073	378.133	
13	3. Роба	0034		88	72	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		28.921	22.037	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		294	11.146	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		35.475	34.024	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		280.128	108.717	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		277.514	108.717	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		2.614		

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		232.943	241.385	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		218.533	233.362	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		14.224	7.837	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		186	186	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		10.635	30.125	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		122	122	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		300	100	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије 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		10.213	29.903	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		24.266	48.751	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		39	245.773	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.758.038	4.809.035	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.371.627	1.705.595	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		3.412.777	3.289.088	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		5.448.307	5.448.288	
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		193	193	
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		2.227.286	2.132.975	
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		358.103	328.744	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		333.450	272.040	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		24.653	56.704	
	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		575.485	142.038	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		9.523	34.051	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		6.036	13.455	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.487	20.596	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		183.657	107.987	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		95.409	95.409	
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		88.130	12.578	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		118		
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		382.305		
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		769.776	1.377.125	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		123.927	172.379	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		12.500		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		112		
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		111.315		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			172.379	
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		13.586	39.157	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		407.008	527.523	
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		393.935	509.975	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		7.664	13.264	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		4.219		
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.190	4.284	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		224.471	168.402	

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		92.611	64.616	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		127.427	102.739	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		4.433	1.047	
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		784	469.664	
	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		4.758.038	4.809.035	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.371.627	1.705.595	

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 PREDUZEĆE ZA VODNE PUTEVE IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22 а

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	1.791.122	3.767.314
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.712.343	3.307.905
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.693.331	3.290.436
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		19.012	17.469
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		93	4.561
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		21.770	100.168
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			41.595
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		6.288	17.571
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		50.628	378.704
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.775.719	3.694.158
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		9.305	8.092
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		274.638	395.925
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		384.883	372.289
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		286.797	266.168
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		48.028	46.428
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		50.058	59.693
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		85.746	129.037
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		75.839	434.145
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		897.774	2.306.700
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		475	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		47.059	47.970

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		15.403	73.156
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		25.292	6.115
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		25.188	6.115
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		104	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		51.170	39.809
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		50.929	39.809
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		241	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		25.878	33.694
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		12.867	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		352	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		36.094	23.696
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		11.491	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.865.375	3.797.125
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.838.732	3.733.967
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		26.643	63.158
	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		7.042	
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			5.362
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		33.685	57.796

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		9.032	1.092
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		24.653	56.704
	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		24.653	56.704
	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 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		24.653	56.704
	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		24.653	56.704
	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		24.653	56.704
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		24.653	56.704
	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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	5.438.055	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	193
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	5.438.055	4012		4021		4030	193
4.	Нето промене у ____ години	4004	10.233	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.448.288	4014		4023		4032	193
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	5.448.288	4016		4025		4034	193
8.	Нето промене у ____ години	4008	19	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.448.307	4018		4027		4036	193

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	2.413.976	4046	299.195	4055	4.621.112	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-27.155	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.413.976	4048	272.040	4057	4.621.112	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-281.001	4049	56.704	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.132.975	4050	328.744	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	2.132.975	4052	328.744	4061	4.621.112	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	94.311	4053	29.359	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.227.286	4054	358.103	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	3.530.114	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	3.503.152	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.289.088	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	3.289.088	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.412.777	4090	

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 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 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	2.694.553	4.471.403
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.636.772	4.349.455
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	57.781	85.256
3. Примљене камате из пословних активности	3004		5.867
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		30.825
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.182.075	4.724.846
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.182.759	3.736.567
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	5.646	158.129
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	379.185	395.223
4. Плаћене камате у земљи	3010	50.929	77.133
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	10.495	8.267
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	553.061	313.855
8. Остали одливи из пословних активности	3014		35.672
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	487.522	253.443
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

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		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	465.694	593.413
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	103.580	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	361.308	589.455
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	806	3.958
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	11.830	299.744
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	11.080	98.938
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		7.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		193.383
7. Финансијски лизинг	3044	750	423
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	453.864	293.669
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.160.247	5.064.816
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.193.905	5.024.590
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		40.226
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	33.658	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	48.751	29.023
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	9.173	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		20.498
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	24.266	48.751

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

„Ivan Milutinović“-PIM a.d. Beograd
Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2023. godine

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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,

Pravosnažnim 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 poništenje kapitala i konverzija dela potraživanja u kapital društva, dok se preostali iznos nekonvertovanog potraživanja otpisuju;

- 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 31.12.2023.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
2023.

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,

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

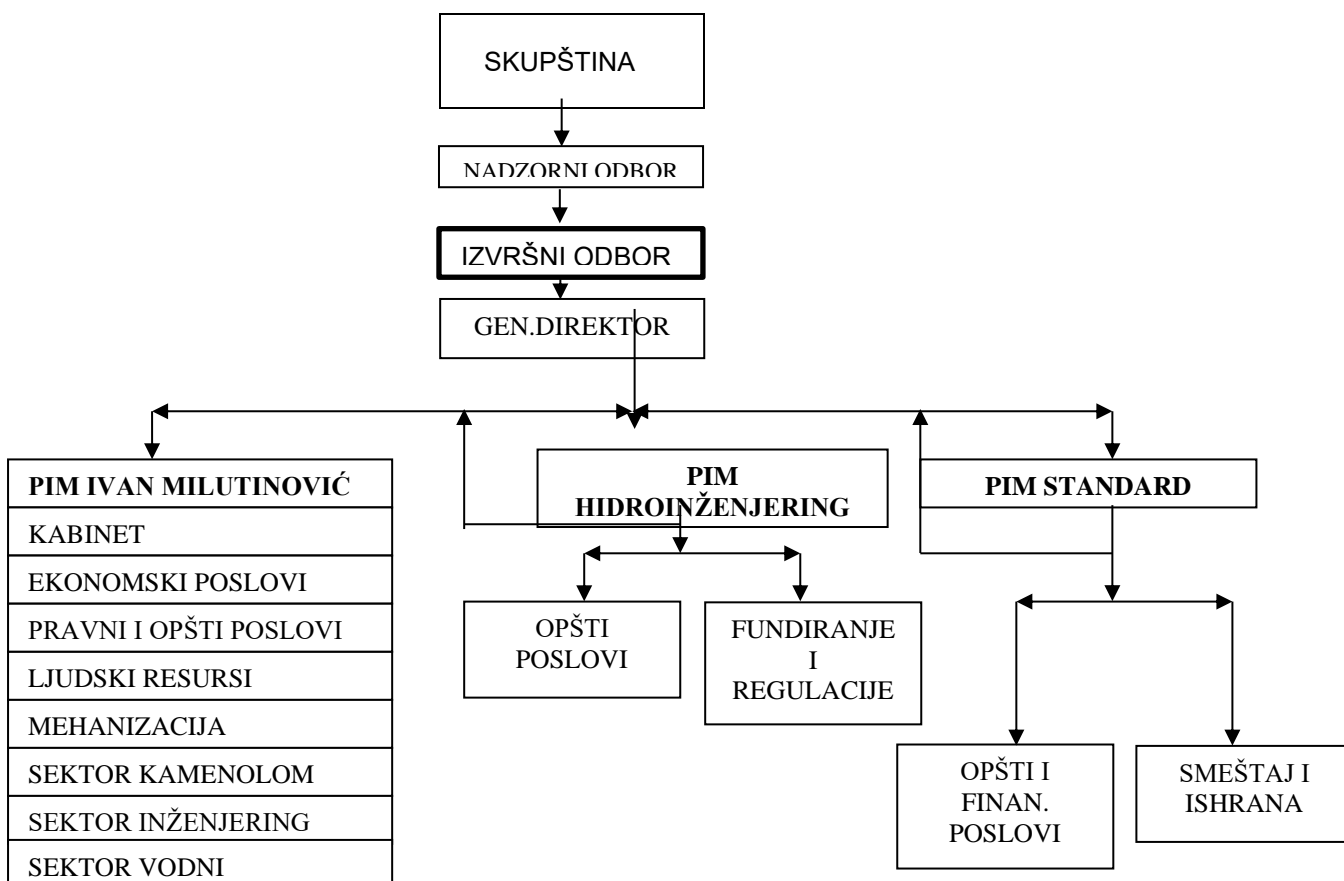
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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.



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,

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

idejnih projekata, ugovornih crteža i dokumentacije, do izgradnje i održavanja po principu "ključ u ruke" na mnogo polja građevinskog i marinskog inženjeringa.

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

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2023. iznosi 205.

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 31.12.2023. iznosi 22.

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. Gavrića 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. Gavrilica 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 specijalizovanim 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 zbu 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 jedinstveno 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, 62/2013, 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 2023.godinu, Društvo je razvrstano u MALO.

Finansijski izveštaji Društva za 2023.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 31.12.2023. iznosi 44.

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji utvrđeni su od strane Nadzornog odbora, Odlukom od _____2023.godine.

Tokom 2023.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 2022.godine.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 MRS39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnici. 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 raniju primenu.

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

drugačije navedeno računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadamadinara. 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).

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 31.12.2022. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2023. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

- 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 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 62/20),
- Rešnjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, 123/2020 i 125/2020),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 65/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, 65/204 i 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 144/14)

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

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije „Sl. Glasnik RS“, 62/13. i 30/18. a u vezi čl. 65. Zakona o računovodstvu „Sl. Glasnik RS“ br. 73/19. koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI do 31. jula 2014.god. i svim do sada objavljenim prevodima istih.

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 3 Društvo je sastavilo konsolidovane finansijske izveštaje koji uključuju finansijske izveštaje zavisnih drustava PIM-„HIDROINZENJERING“ d.o.o. i PIM-„STANDARD“ d.o.o. Ova ulaganja se računovodstveno obuhvataju na bazi troška. Prema Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, pojedinačni finansijski izveštaji društva koje ima zavisna drustva su dozvoljeni samo ukoliko su konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni i izdati u isto vreme.
- 4 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2022. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 2023.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 2022. godinu.

4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. 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;
- 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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 2022. i 2021. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Koeficijenti rasta potrošačkih cena

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2023.g.	Prosek u 2023 g.	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.
EUR	117,1737	117,2513	117,3224	117,4588
USD	105,8671	108,4143	110,1515	111,8607
CHF	125,5343	120,7028	119,2543	117,0346

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 savlasništvom, 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 se izmere.

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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;

/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).

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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.

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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 činedirektni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

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

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

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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
- 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 isve 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 nadoknadiiva 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 nadoknadiive 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 možepouzdana 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 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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

	2023.		
Građevinski objekti	1%-5%		
Pogonska oprema	5%-20%		
Kancelarijska oprema	5%-30%		
Rashladna oprema	5%-20%		
Računari i pripadajuća oprema	20% - 30%		
Putnička vozila	10%		
Teretna vozila	30%		
Ostala sredstva	5%-20%		

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

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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 umanjenom 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.

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 obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispune bilo koji od sledećih uslova:

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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

/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 kojepostoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili

/iii/ derivat (osim derivata koji je instrument hedžinga).

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

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

/ii/ grupom finansijskih sredstava, finansijskih obaveza ili oboma se upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanim strategijom upravljanja rizikom 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 isplatama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

(a) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

(b) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i

(c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Društvo ne 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

ponavlja i koje Društvo nije moglo sa sigurnošću predvideti.

3. *Kreditni (zajmovi) i potraživanja*

Zajmovi (kreditni) 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 to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (kreditni) 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(kreditni) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (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 nenaplativosti 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 poravnjenja 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 prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenivanju, 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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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.

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 Društvu u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

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

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

u. **Naknade zaposlenima**

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 penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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 umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

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

2. *Odloženi porez*

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

w. Zarada po akciji

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

x. Pravična (fer) vrednost

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

7. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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.

7.2. Tržišni rizik

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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

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

1. *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumentausled 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 finansijskoginstrumenta 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 skladusa poslovnom strategijom Društva.

7.4. Upravljanje rizikom kapitala

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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
2023.

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.

8. BILANS USPEHA

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

-RSD u 000

GRUPA RAČUNA	POZICIJA	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
	POSLOVNI PRIHODI		
60	PRIHODI OD PRODAJE ROBE		
61	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	1.712.343	3.307.905
62	PRIHOD OD AKTIVIRANJA UČINAKA	93	4.561
630	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	21.770	100.168
631	SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA		41.595
64 I 65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	6.288	17.571
	POSLOVNI RASHODI		
50	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	9.305	8.092
51	TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	274.638	395.925
52	TROŠKOVI ZARADA	384.883	266.168
54	TROŠKOVI AMORTZAC.		
58	RASHODI OD USKLAĐ.VRDN. IMOV.		
53	TROŠKOVI PROIZVOD.USLUGA	897.774	2.306.700
54	TROŠKOVI REZERVIS.	50.533	129.037
55	NEMATERIJALNI TROŠK.	47.059	47.970
	POSLOVNI DOBITAK	15.403	73.156
	POSLOVNI GUBITAK		
	FINANSIJSKI PRIHODI	25.292	6.115
	FINANSIJSKI RASHODI		
	DOBITAK IZ FINANS.		
	GUBITAK IZ FINANSIR..		
67	OSTALI PRIHODI	36.094	23.696
68	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VR.IMOV.		
57	OSTALI RASHODI	11.491	
	UKUPNI PRIHODI	1.865.375	3.797.125
	UKUPNI RASHODI	1.838.732	3.733.967
	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	26.643	63.158
	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
69-59	PRIH.ISPRAVKA GRESAKA RAN.GOD.	7.042	
59-69	ISPR.GREŠAKA RAN.GOD.		5.362
	DOBITAK OPOREZIVANJA PRE	33.685	57.796

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

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

8.4. Ostali prihodi

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

8.5. Ostali rashodi

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

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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

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

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

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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 investiciju u nekretnu 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

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 isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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 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.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar 2023.

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

8.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

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

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

9. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
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	1.693.331	3.290.436
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	19.012	17.469
Ukupno	1.712.343	3.307.905

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:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	21.770	100.168
Smanjenje vrednosti zaliha nedovrsene porizvodnje i gotovih proizvoda i usluga		(41.595)
Ukupno	21.770	58.573

Grupacija PIM je angažovana na projektu Vlade Republike Srbije, kao podizvođač inostranom izvođaču radova iz NR Kine, te zbog specifičnog ugovora sa ino izvođačem u vezi sa overom privremenih situacija i konačne situacije, izvršeni radovi za koje još nije izdata privremena situacija se vode kao proizvodnja u toku.

Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda je u Kamenolomu Jelenska stena u Golubcu, jer je u izveštajnoj 2022.godini, bila velika potražnja za kamenim agregatima – tako da sve što se proizvelo je i plasirano.

11. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Prihodi od zakupnina		
Ostali poslovni prihodi	6.288	17.571
Ukupno	6.288	17.571

12. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	9.305	8.092
Ukupno	9.305	8.092

13. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Nabavka materijala		
Troškovi materijala za izradu		52.036
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		21.635
Troškovi goriva i energije		322.254
Ukupno	274.638	395.925

14. TROŠKOVI ZARADA

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	286.797	266.168
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	48.028	46.428
Troškovi naknada po ugovoru o delu		4.920
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		8.433
Troškovi nakn. fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		4.426
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa		

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	50.058	41.914
Ukupno	384.883	372.289

15.TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	85.746	129.037
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Ukupno	85.746	129.037

Do smanjenja troškova amortizacije je došlo usled prestanka posla prevoza uglja baržama za EPS iz Kostolca za Obenovac, pa je računata manja amortizacija.

16.TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka		240.429
Troškovi transportnih usluga		1.973.713
Troškovi usluga održavanja		48.807
Troškovi zakupnina		21.144
Troškovi reklame i propagande		56
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga		
Troškovi ost.neproizvodnih usluga		
Troškovi reprezentacije		3.167
Troškovi premija osiguranja		
Troškovi platnog prometa		8.835
Troškovi poreza		12.176
Ostali nematerijalni troškovi		8.692
Ukupno		2.313.796

Do smanjenja troškova transportnih usluga u izveštajnoj 2022.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
2023.

17. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	25.292	5.867
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		352
Ukupno	25.292	6.219

18.FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	50.929	38.808
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	241	1.001
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Ukupno	51.170	39.809

19.OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		262
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		4.724
Naplaćena otpisana potraživanja	66	
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih	26.092	33.492

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		8.735
Dobitci od prodaje učešća i HOV	1.193	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		31.655
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		1.202
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		29.865
Ukupno	36.094	101.200

20. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi		
Gubici od prodaje materijala		
Ostali nepomenuti rashodi		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	11.491	
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje ostale imovine		25.602.
Ukupno	11.491	25.602

21. DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Dobitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	16.753	40.380
Ukupno	16.753	40.380

22. GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Gubitak iz poslovanja koji se obustavlja se odnosi na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Negativni efekat na rezulta po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	
Ukupno	0	

23. POSLOVNI DOBITAK I GUBITAK

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Poslovni dobitak	15.403	73.156
Ukupno	15.403	73.156

24. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA

	2023	<i>u RSD 000</i> 2022.
Dobitak pre oporezivanja	33.685	57.796
Ukupno	33.685	57.796

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

25. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2023.	<i>U RSD 000</i> 2022.
Tekući porez na dobit	9.032	1.092
Odloženi poreski prihod/rashod perioda		
Ukupno	9.032	1.092

Zavisno društvo PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. je poslovnu godinu završilo sa gubitkom, a zavisno društvo PIM-STANDARD d.o.o. je poslovnu godinu završilo sa pozitivnih 200.000,00 dinara.

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
2022.		32.991
2023.		24.653
UKUPNO	5.575.767	4.224.152

26. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina:

	2023.	<i>U RSD 000</i> 2022.
Koncesije	419.959	379.825
Ukupno	419.959	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

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

obaveza i kapitala sa stanjem na 31. decembar 2022. 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 31.12.2022. godine iznosi RSD 379.850 hiljada dinara, i isto je uknjiženo u Aktivi kao pravo a u Pasivi prihod budućeg perioda koji sada ne može biti fakturisan.

27. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	105.670	0
Građevinsko zemljište	126.513	0
Građevinski objekti	621.403	0
Postrojenja i oprema	1.777.920	1.870.615
Investicione nekretnine	585.886	158.083
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	1.501	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	47.412	46.915
Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		37.662
Ukupno	3.266.305	3.753.395

Shodno odredbama MRS/MSFI i posebno zahtevu Ministarstva privrede, matično Društvo je u obavezi da izvrši procenu fer vrednosti imovine i kapitala.

Prema proceni imovine i kapitala na 31.12.2023.godine, rađenoj od stran PDF d.o.o. Beograd, vrednost poslovne imovine na 31.12.2023.godine je RSD 4.453.265.000,00 što predstavlja dinarsku protivvrednos za ERU 38.005.670,00 a vrednost kapitala je RSD 3.690.359.000,00 što predstavlja dinarsku protivvrednost za EUR 31.494.772,00.

28. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	1.220	11.038
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	781	784
Ostali dugoročni finansijski plasmani	20.717	25.378
Stanje na dan 31. Decembra	22.718	37.197

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

U skladu sa MRS 31 Društvo obelodanjuje:

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

29. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat I inventar		
Materijal	8.543	12.442
Rezervni delovi	51.339	48.482
Alat i inventar	5.615	6.785
Nedovrsena proizvodnja	315.944	345.589
Gotovi proizvodi u skladištu	23.129	32.544
Roba	0	72
Plaćeni avansi	29.215	68.607
Stanje na dan 31. Decembra	433.785	514.521

U skladu sa MRS 2 Društvo obelodanjuje sledeće:

Ukupna knjigovodstvena vrednost zaliha bez avansa iznosi 445.914 hiljada dinara. Zalihe nisu polagane kao garancija za izmirenje obaveza.

30. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Postrojenja i oprema namenjena prodaji	35.475	38.304
Stanje na dan 31. Decembra	35.475	38.304

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.

31. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	29.215	57.461
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delovi i inventar u inostranstvu		11.146
Stanje na dan 31. decembra	29.215	57.461

32. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Kupci u zemlji	277.514	108.717
Kupci u inostranstvu	2.614	
Stanje na dan 31. Decembra	280.128	108.717

33. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih	2.660	6.980
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	6.449	4.050
Ostala kratkoročna potraživanja-plasmani kratkorcni	14.224	51.621
Potraživanja za više plaćen porez	203.237	7.837
Stanje na dan 31. Decembra	226.570	70.488

34. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u RSD 000

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	122	122
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	300	100
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	10.213	29.903
Stanje na dan 31. Decembra	10.635	30.125

35. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Tekući (poslovni) računi	24.135	48.485
Blagajna	15	
Devizni račun	116	255
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. Decembra	24.266	48.751

36. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

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

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	14.224	4.217
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	1.560	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Unapred plaćeni troškovi		120
Potraživanja za nefakturisani prihod		28.319
Odložena poreska sredstva		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Stanje na dan 31. Decembra	15.784	32.656

37. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

u RSD 000

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

	2023.	2022.
Akcijski kapital	5.448.307	5.448.288
Društveni kapital		
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		
Ostali osnovni kapital		
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.227.286	2.675.528
Zakonske rezerve	193	193
Nerealizovani dobiti		
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	333.450	272.040
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	24.653	56.704
Gubitak ranijih godina	(4.621.112)	(4.621.112)
Gubitak tekuće godine		
Gubitak iznad visine kapitala		
Stanje na dan 31. decembra	3.412.777	3.289.088

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2023. 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 %

38. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6.036	13.455
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
Ostala dugoročna rezervisanja	3.487	20.596
Stanje na dan 31. Decembra	9.523	34.051

39. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	95.409	95.409
Dugoročni krediti	87.500	12.578
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	748	
Stanje na dan 31. decembra	183.657	107.987

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.

Iznos od 87.500 hiljada dinara dugoročnog kredita, odnosi se na obavezu matičnog društva IVAN MILUTINOVIĆ-PIM a.d. prema SRPSKOJ BANCI A.D. za kredit od 100.000 hiljada dinara, uzet u izveštajnoj godini, sa rokom otplate na 5 (pet) godina i grejs periodom od 12 meseci. Navedeni iznos se odnosi na dugovanje koje će dospevati za naplatu posle 01.01.2025.godine.

40. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	123.927	172.379
Ostale kratkoročne obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	123.927	172.379

41. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	13.586	71.139
Stanje na dan 31. decembra	13.586	71.139

42. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	393.935	336.319
Dobavljači u inostranstvu	7.664	13.264
Ostale obaveze iz poslovanja	5.409	
Stanje na dan 31. decembra	407.008	353.819

Uz Napomenu br. 52 Događaj nakon Bilansa stanja, obelodanjen je materijalno značajan događaja, po osnovu koga se menja iznos obaveza prema dobavljačima u zemlji koji je evidentiran na izveštajni datum, umanjuje za 178.000 hiljada dinara, te je stanje obaveza 229.008 hiljada dinara.

43. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Ostale kratkoročne obaveze		64.616
Obaveze poreza na dodatnu vrednost I ostalih javnih prihoda	127.427	102.739
Obaveze po osnovu poreza na dobitka	4.433	
Obaveze prema zaposlenima	3.077	
Ostale obaveze	42.823	
Stanje na dan 31. decembra	177.760	167.355

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Obaveze za porez iz rezultata		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Unapred obračunati troškovi		478.818
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Odložene poreske obaveze		
Stanje na dan 31. Decembra		478.818

45. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Dati avail, depoziti I garancije	1.705.491	1.705.491
Stanje na dan 31. Decembra	1.705.491	1.705.491

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

Niža tabela prikazuje Bilans stanja sa eliminacijama.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

LEN	Konto	Naziv	пим	хидро	стандард	Укупно	Eliminacij a	Konsolidacija
2	00	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL						
3	000	Upisane a neuplaćene akcij	-	-	-	-		-
3	001	Upisani a neuplaćeni udeli i	-	-	-	-		-
10	kupno 00:		-	-	-	-	-	-
2	01	NEMATERIJALNA IMOVINA						
3	010	Ulaganja u razvoj	-	-	-	-		-
3	011	Koncesije, patenti, licence,	379.961	-	-	379.961		379.961
3	012	Softver i ostala prava	8	38	-	46		46
3	013	Gudvil	-	-	-	-		-
3	014	Ostala nematerijalna imovin	39.952	-	-	39.952		39.952
3	015	Nematerijalna imovina uzeta	-	-	-	-		-
3	016	Nematerijalna imovina u prip	-	-	-	-		-
3	017	Avansi za nematerijalnu imx	-	-	-	-		-
10	kupno 01:		419.921	38	-	419.959	-	419.959
2	02	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA						
3	020	Poljoprivredno i ostalo zeml	105.670	-	-	105.670		105.670
3	021	Građevinsko zemljište	126.513	-	-	126.513		126.513
3	022	Građevinski objekti	606.738	14.665	-	621.403		621.403
3	023	Postrojenja i oprema	1.746.888	28.134	2.898	1.777.920		1.777.920
3	024	Investicione nekretnine	585.886	-	-	585.886		585.886
3	025	Nekretnine, postrojenja i op	1.383	118	-	1.501		1.501
3	026	Ostale nekretnine, postroje	-	-	-	-		-
3	027	Nekretnine, postrojenja i op	42.112	5.300	-	47.412		47.412
3	028	Ulaganja na tuđim nekretnin	-	-	-	-		-
3	029	Avansi za nekretnine, post	-	-	-	-		-
3	029	Avansi za nekretnine, post	-	-	-	-		-
10	kupno 02:		3.215.190	48.217	2.898	3.266.305	-	3.266.305
2	03	BIOLOŠKA SREDSTVA						
3	030	Šume	-	-	-	-		-
3	031	Plodonosni višegodišnji zas	-	-	-	-		-
3	032	Ostali višegodišnji zasadi	-	-	-	-		-
3	033	Osnovno stado	-	-	-	-		-
3	037	Biološka sredstva u pripre	-	-	-	-		-
3	038	Avansi za biološka sredstv	-	-	-	-		-
10	kupno 03:		-	-	-	-	-	-
2	04	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI						
3	040	Učešća u kapitalu zavisnih	-	-	-	-		-
3	040	Učešća u kapitalu zavisnih	-	-	-	-		-
3	041	Učešća u kapitalu pridružen	-	-	-	-		-
3	041	Učešća u kapitalu pridružen	-	-	-	-		-
3	042	Učešća u kapitalu ostalih pr	1.220	-	-	1.220		1.220
3	042	Učešća u kapitalu ostalih pr	-	-	-	-		-
3	043	Dugoročni plasmani matično	-	-	-	-		-
3	044	Dugoročni plasmani matično	-	-	-	-		-
3	045	Dugoročni plasmani u zemlj	-	-	-	-		-
3	045	Dugoročni plasmani u zemlj	-	-	-	-		-
3	046	Hartije od vrednosti koje se	-	-	-	-		-
3	047	Otkupljene sopstvene akcije	-	-	-	-		-
3	048	Ostali dugoročni finansijski	20.641	-	76	20.717		20.717
10	kupno 04:		21.861	-	76	21.937	-	21.937
2	05	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA						
3	050	Potraživanja od matičnog i z	-	-	-	-		-
3	050	Potraživanja od matičnog i z	-	-	-	-		-
3	051	Potraživanja od ostalih pov	-	-	-	-		-
3	051	Potraživanja od ostalih pov	-	-	-	-		-
3	052	Potraživanja po osnovu pro	-	-	-	-		-
3	053	Potraživanja za prodaju po	-	-	-	-		-
3	053	Potraživanja za prodaju po	-	-	-	-		-
3	054	Potraživanja po osnovu jem	-	-	-	-		-
3	055	Sporna i sumnjiva potraživa	-	-	-	-		-
3	056	Ostala dugoročna potraživa	-	781	-	781		781
10	kupno 05:		-	781	-	781	-	781
9	kupno 0:		3.656.972	49.036	2.974	3.708.982	-	3.708.982
2	10	ZALIHE MATERIJALA						
3	100	Obračun nabavne vrednos	-	-	-	-		-
3	101	Materijal	3.699	2.875	1.969	8.543		8.543
3	102	Rezervni delovi	50.233	995	111	51.339		51.339
3	103	Alat i sitan inventar	4.183	33	1.399	5.615		5.615
3	104	Materijal, rezervni delovi, al	-	-	-	-		-
10	kupno 10:		58.115	3.903	3.479	65.497	-	65.497

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

2	11	NEDOVRŠENA PROIZVODNJA I USLUGE						
3	110	Nedovršena proizvodnja	303.326	12.564	54	315.944		315.944
3	111	Nedovršene usluge	-	-	-	-		-
10	kupno 11:		303.326	12.564	54	315.944	-	315.944
2	12	GOTОВИ PROIZVODI						
3	120	Gotovi proizvodi	22.258	871	-	23.129		23.129
10	kupno 12:		22.258	871	-	23.129	-	23.129
2	13	ROBA						
3	130	Obračun nabavke robe	-	-	-	-		-
3	131	Roba u magacinu	-	-	-	-		-
3	132	Roba u prometu na veliko	88	-	-	88		88
3	133	Roba u skladištu, stovarištu	-	-	-	-		-
3	134	Roba u prometu na malo	-	-	-	-		-
3	135	Roba u obradi, doradi i man	-	-	-	-		-
3	136	Roba u tranzitu	-	-	-	-		-
3	137	Roba na putu	-	-	-	-		-
3	139	Ispravka vrednosti robe	-	-	-	-		-
10	kupno 13:		88	-	-	88	-	88
2	14	STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI						
3	140	Nematerijalna imovina name	-	-	-	-		-
3	141	Zemljište namenjeno prodaj	-	-	-	-		-
3	142	Građevinski objekti namenje	-	-	-	-		-
3	143	Investicione nekretnine nan	-	-	-	-		-
3	144	Ostale nekretnine namenjer	-	-	-	-		-
3	145	Postrojenja i oprema namer	35.475	-	-	35.475		35.475
3	146	Biološka sredstva namenjer	-	-	-	-		-
3	147	Sredstva poslovanja koje s	-	-	-	-		-
10	kupno 14:		35.475	-	-	35.475	-	35.475
2	15	PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE						
3	150	Plaćeni avansi za materijal,	10.501	17.945	475	28.921		28.921
3	151	Plaćeni avansi za materijal,	-	283	2	285		285
3	152	Plaćeni avansi za robu i sta	-	-	-	-		-
3	153	Plaćeni avansi za robu i sta	9	-	-	9		9
3	154	Plaćeni avansi za usluge u	-	-	-	-		-
3	155	Plaćeni avansi za usluge u	-	-	-	-		-
10	kupno 15:		10.510	18.228	477	29.215	-	29.215
9	kupno 1:		429.772	35.566	4.010	469.348	-	469.348
2	20	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE						
3	200	Kupci u zemlji - matično i za	14.873	63.159	4.588	82.620	82.620	-
3	201	Kupci u inostranstvu - matič	-	-	-	-		-
3	202	Kupci u zemlji - ostala pove	-	-	-	-		-
3	203	Kupci u inostranstvu - osta	-	-	-	-		-
3	204	Kupci u zemlji	240.333	24.629	12.552	277.514		277.514
3	205	Kupci u inostranstvu	2.614	-	-	2.614		2.614
3	206	Ostala potraživanja po osn	-	-	-	-		-
10	kupno 20:		257.820	87.788	17.140	362.748	82.620	280.128
2	21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA						
3	210	Potraživanja od izvoznika	-	-	-	-		-
3	211	Potraživanja po osnovu uv	-	-	-	-		-
3	212	Potraživanja iz komisije i l	-	-	-	-		-
3	218	Ostala potraživanja iz spec	1.264	-	-	1.264		1.264
10	kupno 21:		1.264	-	-	1.264	-	1.264
2	22	DRUGA POTRAŽIVANJA						
3	220	Potraživanja za kamatu i div	2.432	-	467	2.899		2.899
3	221	Potraživanja od zaposlenih	1.773	57	830	2.660		2.660
3	222	Potraživanja od državnih or	-	-	-	-		-
3	223	Potraživanja za više plaćen	10.455	1.316	2.453	14.224		14.224
3	224	Potraživanja po osnovu pre	21	-	165	186		186
3	225	Potraživanja za naknade za	6.202	76	171	6.449		6.449
3	226	Potraživanja po osnovu nal	464	-	-	464		464
3	227	Potraživanja za prihode po	-	-	-	-		-
3	228	Ostala kratkoročna potraživ	7.052	196.185	-	203.237		203.237
10	kupno 22:		28.399	197.634	4.086	230.119	-	230.119
2	23	KRA TKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI						
3	230	Kratkoročni krediti i plasmar	-	-	-	-		-
3	231	Kratkoročni krediti i plasmar	-	122	-	122		122
3	232	Kratkoročni krediti i zajmovi	200	-	100	300		300
3	233	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-	-		-
3	234	Deo dugoročnih finansijskih	-	-	-	-		-
3	234	Deo dugoročnih finansijskih	-	-	-	-		-
3	235	Hartije od vrednosti koje se	-	-	-	-		-
3	236	Finansijska sredstva koja s	-	-	-	-		-

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

3	237	Otkupljene sopstvene akcije	-	-	-	-	-	-
3	238	Potraživanja po osnovu fina	-	-	-	-	-	-
3	239	Ostali kratkoročni finansijsk	5.167	5.046	-	10.213	-	10.213
10	kupno 23:		5.367	5.168	100	10.635	-	10.635
2	24	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA						
3	240	Hartije od vrednosti - gotov	-	-	-	-	-	-
3	241	Tekući (poslovni) računi	17.559	588	5.988	24.135	-	24.135
3	242	Izdvojena novčana sredstv	-	-	-	-	-	-
3	243	Blagajna	-	-	15	15	-	15
3	244	Devizni račun	116	-	-	116	-	116
3	245	Devizni akreditivi	-	-	-	-	-	-
3	246	Devizna blagajna	-	-	-	-	-	-
3	248	Ostala novčana sredstva	-	-	-	-	-	-
3	249	Novčana sredstva čije je k	-	-	-	-	-	-
10	kupno 24:		17.675	588	6.003	24.266	-	24.266
2	27	POREZ NA DODATU VREDNOST						
3	270	Porez na dodatu vrednost u	-	-	-	-	-	-
3	271	Porez na dodatu vrednost u	-	-	-	-	-	-
3	272	Porez na dodatu vrednost u	64	-	-	64	-	64
3	273	Porez na dodatu vrednost u	-	-	-	-	-	-
3	274	Porez na dodatu vrednost p	-	-	-	-	-	-
3	275	Porez na dodatu vrednost p	-	-	-	-	-	-
3	276	Porez na dodatu vrednost c	-	-	-	-	-	-
3	277	Naknadno vraćen porez na	-	-	-	-	-	-
3	278	Nadoknada poreza na dodate	-	-	-	-	-	-
3	279	Potraživanja za više plaćen	-	412	1.084	1.496	-	1.496
10	kupno 27:		64	412	1.084	1.560	-	1.560
2	28	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA						
3	280	Unapred plaćeni troškovi	26	-	41	67	-	67
3	280	Unapred plaćeni troškovi	-	-	-	-	-	-
3	281	Potraživanja za nefakturisa	-	-	-	-	-	-
3	281	Potraživanja za nefakturisa	-	-	-	-	-	-
3	282	Razgraničeni troškovi po os	30.444	-	14	30.458	-	30.458
3	282	Razgraničeni troškovi po os	-	-	-	-	-	-
3	288	Odložena poreska sredstva	1	-	48	49	-	49
3	289	Ostala aktivna vremenska r	473	-	650	1.123	-	1.123
3	289	Ostala aktivna vremenska r	-	39	-	39	-	39
10	kupno 28:		30.944	39	753	31.736	-	31.736
9	kupno 2:		341.533	291.629	29.166	662.328	82.620	579.708
7	Aktiva:		4.428.277	376.231	36.150	4.840.658	82.620	4.758.038
2	30	OSNOVNI KAPITAL						
3	300	Akcijski kapital	5.448.285	-	-	5.448.285	-	5.448.285
3	301	Udeli društava s ograničene	-	-	-	-	-	-
3	302	Ulozi	-	-	-	-	-	-
3	303	Državni kapital	3	-	-	3	-	3
3	304	Društveni kapital	-	-	-	-	-	-
3	305	Zadružni udeli	-	-	-	-	-	-
3	306	Emisiona premija	-	-	-	-	-	-
3	307	Ulozi - sopstveni izvori dru	-	-	-	-	-	-
3	309	Ostali osnovni kapital	-	-	19	19	-	19
10	kupno 30:		5.448.288	-	19	5.448.307	-	5.448.307
2	31	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL						
3	310	Upisane a neuplaćene akcij	-	-	-	-	-	-
3	311	Upisani a neuplaćeni udeli i	-	-	-	-	-	-
10	kupno 31:		-	-	-	-	-	-
2	32	REZERVE						
3	321	Zakonske rezerve	-	-	193	193	-	193
3	322	Statutarne i druge rezerve	-	-	-	-	-	-
3	323	Dodatne uplate kojima se ne	-	-	-	-	-	-
10	kupno 32:		-	-	193	193	-	193
2	33	REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI						
3	330	Revalorizacione rezerve po	2.045.558	16.514	-	2.062.072	-	2.062.072
3	331	Aktuarski dobiti ili gubici po	165.214	-	-	165.214	-	165.214
3	332	Dobiti ili gubici po osnovu u	-	-	-	-	-	-
3	333	Dobiti ili gubici po osnovu u	-	-	-	-	-	-
3	334	Dobiti ili gubici po osnovu p	-	-	-	-	-	-
3	335	Dobiti ili gubici od instrumen	-	-	-	-	-	-
3	336	Dobiti ili gubici po osnovu ir	-	-	-	-	-	-
3	337	Dobiti ili gubici po osnovu h	-	-	-	-	-	-
3	331	Aktuarski dobiti ili gubici po	-	-	-	-	-	-
3	332	Dobiti ili gubici po osnovu u	-	-	-	-	-	-
3	333	Dobiti ili gubici po osnovu u	-	-	-	-	-	-

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

3	337	Dobici ili gubici po osnovu h	-	-	-	-	-	-
10	kupno 33:		2.210.772	16.514	-	2.227.286	-	2.227.286
2	34	NERASPOREĐENI DOBITAK						
3	340	Neraspoređeni dobitak ranij	314.420	373	5.776	320.569		320.569
3	341	Neraspoređeni dobitak teku	23.925	-	728	24.653		24.653
10	kupno 34:		338.345	373	6.504	345.222	-	345.222
2	35	GUBITAK						
3	350	Gubitak ranijih godina	4.621.112	-	-	4.621.112		4.621.112
3	351	Gubitak tekuće godine	-	12.881	-	12.881	12.881	-
10	kupno 35:		4.621.112	12.881	-	4.633.993	12.881	4.621.112
9	kupno 3:		12.618.517	29.768	6.716	12.655.001	12.881	12.642.120
9	kupno 3:	Pomoćni red!!!	12.618.517	29.768	6.716	12.655.001	-	12.655.001
3	290	Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-	-	-	-
2	40	DUGOROČNA REZERVISANJA						
3	400	Rezervisanja za troškove u	-	-	-	-		-
3	401	Rezervisanja za troškove c	-	-	-	-		-
3	402	Rezervisanja za zadržane	-	-	-	-		-
3	403	Rezervisanja za troškove r	-	-	-	-		-
3	404	Rezervisanja za naknade i	5.151	885	-	6.036		6.036
3	405	Rezervisanja za troškove s	3.128	359	-	3.487		3.487
3	409	Ostala dugoročna rezervis	-	-	-	-		-
10	kupno 40:		8.279	1.244	-	9.523	-	9.523
2	41	DUGOROČNE OBAVEZE						
3	410	Obaveze koje se mogu kon	95.409	-	-	95.409		95.409
3	411	Dugoročne obaveze prema	-	-	-	-		-
3	411	Dugoročne obaveze prema	-	-	-	-		-
3	412	Dugoročne obaveze prema	-	-	-	-		-
3	412	Dugoročne obaveze prema	-	-	-	-		-
3	413	Obaveze po emitovanim ha	-	-	-	-		-
3	414	Dugoročni krediti i zajmovi u	87.500	-	-	87.500		87.500
3	415	Dugoročni krediti i zajmovi u	-	-	-	-		-
3	416	Dugoročne obaveze po osr	630	-	-	630		630
3	416	Dugoročne obaveze po osr	-	118	-	118		118
3	419	Ostale dugoročne obaveze	-	-	-	-		-
10	kupno 41:		183.539	118	-	183.657	-	183.657
2	42	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE						
3	420	Kratkoročni krediti i zajmovi	12.500	-	-	12.500		12.500
3	420	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	112	-	112		112
3	421	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-	-		-
3	421	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-	-		-
3	422	Kratkoročni krediti i zajmovi	111.315	-	-	111.315		111.315
3	422	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-	-		-
3	423	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-	-		-
3	424	Deo dugoročnih kredita i za	-	-	-	-		-
3	424	Deo dugoročnih kredita i za	-	-	-	-		-
3	424	Deo dugoročnih kredita i za	-	-	-	-		-
3	425	Deo ostalih dugoročnih oba	-	-	-	-		-
3	425	Deo ostalih dugoročnih oba	-	-	-	-		-
3	425	Deo ostalih dugoročnih oba	-	-	-	-		-
3	426	Obaveze po kratkoročnim h	-	-	-	-		-
3	427	Obaveze po osnovu stalnih	-	-	-	-		-
3	428	Obaveze po osnovu finans	-	-	-	-		-
3	429	Ostale kratkoročne finansijs	-	-	-	-		-
3	429	Ostale kratkoročne finansijs	-	-	-	-		-
3	429	Ostale kratkoročne finansijs	-	-	-	-		-
10	kupno 42:		123.815	112	-	123.927	-	123.927
2	43	OBAVEZE IZ POSLOVANJA						
3	430	Primljeni avansi, depoziti i k	19.813	3.646	-	23.459	9.873	13.586
3	431	Dobavljači - matična i zavis	67.446	12.451	4.547	84.444	84.444	-
3	432	Dobavljači - matična i zavis	-	-	-	-		-
3	433	Dobavljači - ostala povezar	-	-	-	-		-
3	434	Dobavljači - ostala povezar	-	-	-	-		-
3	435	Dobavljači u zemlji	181.756	209.458	2.721	393.935		393.935
3	436	Dobavljači u inostranstvu	7.604	60	-	7.664		7.664
3	439	Ostale obaveze iz poslovar	4.219	-	-	4.219		4.219
3	439	Ostale obaveze iz poslovar	1.190	-	-	1.190		1.190
10	kupno 43:		282.028	225.615	7.268	514.911	94.317	420.594

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

2	44	OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA						
3	440	Obaveze prema uvozniku	-	-	-	-	-	-
3	441	Obaveze po osnovu izvoza	-	-	-	-	-	-
3	442	Obaveze po osnovu komisija	-	-	-	-	-	-
3	449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-	-	-
10	kupno 44:		-	-	-	-	-	-
2	45	OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA						
3	450	Obaveze za neto zarade i naknade	16.883	4.017	215	21.115		21.115
3	451	Obaveze za porez na zarade	15	4.125	-	4.140		4.140
3	452	Obaveze za doprinose na zarade	-	3.631	-	3.631		3.631
3	453	Obaveze za poreze i doprinose	-	4.345	-	4.345		4.345
3	454	Obaveze za neto naknade	24	16	18	58		58
3	455	Obaveze za poreze i doprinose	7	-	-	7		7
3	456	Obaveze za poreze i doprinose	396	11	-	407		407
10	kupno 45:		17.325	16.145	233	33.703	-	33.703
2	46	DRUGE OBAVEZE						
3	460	Obaveze po osnovu kamata	33.900	-	-	33.900		33.900
3	461	Obaveze za dividende	-	11	-	11		11
3	462	Obaveze za učešće u dobiti	-	-	-	-		-
3	463	Obaveze prema zaposlenim	1.587	209	117	1.913		1.913
3	464	Obaveze prema direktoru, članovima	647	-	-	647		647
3	465	Obaveze prema fizičkim licima	498	-	19	517		517
3	466	Obaveze za neto prihod preduzeća	-	-	-	-		-
3	467	Obaveze za kratkoročna rešenja	-	-	-	-		-
3	468	Obaveze za prikupljena sredstva	-	-	-	-		-
3	469	Ostale obaveze	18.856	2.059	1.005	21.920		21.920
10	kupno 46:		55.488	2.279	1.141	58.908	-	58.908
2	47	OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST						
3	470	Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.404	-	-	2.404		2.404
3	471	Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-	-	-		-
3	472	Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-	-	-		-
3	473	Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-	-	-		-
3	474	Obaveze za porez na dodatu vrednost	187	-	-	187		187
3	475	Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-	-	-		-
3	476	Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-	-	-		-
3	479	Obaveze za porez na dodatu vrednost	49.796	36.535	115	86.446		86.446
10	kupno 47:		52.387	36.535	115	89.037	-	89.037
2	48	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE						
3	480	Obaveze za akcize	-	-	-	-		-
3	481	Obaveze za porez iz rezultata	-	4.417	16	4.433		4.433
3	482	Obaveze za poreze, carine	37.725	406	167	38.298		38.298
3	483	Obaveze za doprinose koji se plaćaju	44	-	-	44		44
3	489	Ostale obaveze za poreze, doprinose	-	-	48	48		48
10	kupno 48:		37.769	4.823	231	42.823	-	42.823

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

2	49	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA						
3	490	Unapred obračunati troškovi	711	16.069	-	16.780	16.069	711
3	490	Unapred obračunati troškovi	-	-	-	-	-	-
3	491	Unapred naplaćeni prihodi	379.825	-	-	379.825		379.825
3	491	Unapred naplaćeni prihodi	-	-	-	-		-
3	494	Razgraničeni zavisni troškovi	-	-	-	-		-
3	494	Razgraničeni zavisni troškovi	-	-	-	-		-
3	495	Odloženi prihodi i primljene	784	-	-	784		784
3	495	Odloženi prihodi i primljene	-	-	-	-		-
3	496	Razgraničeni prihodi po osi	-	-	-	-		-
3	496	Razgraničeni prihodi po osi	-	-	-	-		-
3	498	Odložene poreske obaveze	-	-	-	-		-
3	499	Ostala pasivna vremenska	783	202	-	985		985
3	499	Ostala pasivna vremenska	-	-	-	-		-
10	kupno 49:		382.103	16.271	-	398.374	16.069	382.305
9	kupno 4:		1.142.733	303.142	8.988	1.454.863	110.386	1.344.477
7	Pasiva:		13.761.250	332.910	15.704	14.109.864	123.267	13.986.597
2	50	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE						
3	500	Nabavka robe	-	-	-	-		-
3	501	Nabavna vrednost prodate	3.311	5.994	-	9.305		9.305
3	502	Nabavna vrednost nekretni	-	-	-	-		-
3	503	Nabavna vrednost ostalih s	-	-	-	-		-
10	kupno 50:		3.311	5.994	-	9.305	-	9.305
2	51	TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE						
3	510	Nabavka materijala	-	-	-	-		-
3	511	Troškovi materijala za izrad	22.639	22	20.264	42.925		42.925
3	512	Troškovi ostalog materijala	1.700	126	65	1.891		1.891
3	513	Troškovi goriva i energije	197.230	5.401	17.080	219.711		219.711
3	514	Troškovi rezervnih delova	4.714	-	82	4.796		4.796
3	515	Troškovi jednokratnog otpis	4.645	466	204	5.315		5.315
10	kupno 51:		230.928	6.015	37.695	274.638	-	274.638
2	52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI						
3	520	Troškovi zarada i naknada	229.709	25.421	31.667	286.797		286.797
3	521	Troškovi poreza i doprinos	39.150	4.084	4.794	48.028		48.028
3	522	Troškovi naknada po ugov	4.637	231	257	5.125		5.125
3	523	Troškovi naknada po autor	-	-	-	-		-
3	524	Troškovi naknada po ugov	4.420	-	586	5.006		5.006
3	525	Troškovi naknada fizičkim li	470	71	-	541		541
3	526	Troškovi naknada direktoru	6.122	-	-	6.122		6.122
3	528	Troškovi angažovanja zapo	-	-	-	-		-
3	529	Ostali lični rashodi i naknad	37.630	2.119	2.252	42.001	8.737	33.264
10	kupno 52:		322.138	31.926	39.556	393.620	8.737	384.883
2	53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA						
3	530	Troškovi usluga na izradi u	47.602	2.354	-	49.956		49.956
3	531	Troškovi transportnih uslug	794.024	336	531	794.891		794.891
3	532	Troškovi usluga održavanje	36.705	936	954	38.595		38.595
3	533	Troškovi zakupa	7.189	1.290	3.816	12.295	5.106	7.189
3	534	Troškovi sajmovi	-	-	-	-		-
3	535	Troškovi reklame i propaga	503	62	-	565		565
3	536	Troškovi istraživanja	1.024	-	-	1.024		1.024
3	537	Troškovi razvoja koji se ne	180	-	-	180		180
3	539	Troškovi ostalih proizvodni	2.680	164	2.530	5.374		5.374
10	kupno 53:		889.907	5.142	7.831	902.880	5.106	897.774

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

2	54	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA						
3	540	Troškovi amortizacije	83.306	2.440	-	85.746		85.746
3	541	Troškovi rezervisanja za g	-	-	-	-		-
3	542	Rezervisanja za troškove c	-	-	-	-		-
3	543	Troškovi rezervisanja za z	-	-	-	-		-
3	544	Rezervisanja za troškove r	-	-	-	-		-
3	545	Troškovi rezervisanja za n	-	475	-	475		475
3	549	Troškovi ostalih rezervisan	-	-	-	-		-
10	kupno 54:		83.306	2.915	-	86.221	-	86.221
2	55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI						
3	550	Troškovi neproizvodnih usli	8.357	1.107	221	9.685		9.685
3	551	Troškovi reprezentacije	1.701	135	905	2.741		2.741
3	552	Troškovi premija osiguranja	1.232	348	67	1.647		1.647
3	553	Troškovi platnog prometa	5.052	6.047	85	11.184		11.184
3	554	Troškovi članarina	328	69	40	437		437
3	555	Troškovi poreza i naknada	16.876	56	-	16.932		16.932
3	556	Troškovi doprinosa	696	-	700	1.396		1.396
3	559	Ostali nematerijalni troškovi	2.401	512	124	3.037		3.037
10	kupno 55:		36.643	8.274	2.142	47.059	-	47.059
2	56	FINANSIJSKI RASHODI						
3	560	Finansijski rashodi iz odnos	-	-	-	-		-
3	561	Finansijski rashodi iz odnos	-	-	-	-		-
3	562	Rashodi kamata (prema tre	20.958	29.967	4	50.929		50.929
3	563	Negativne kursne razlike (p	234	7	-	241		241
3	564	Rashodi po osnovu efekata	-	-	-	-		-
3	565	Rashodi od učešća u gubitl	-	-	-	-		-
3	569	Ostali finansijski rashodi	-	-	-	-		-
10	kupno 56:		21.192	29.974	4	51.170	-	51.170
2	57	OSTALI RASHODI						
3	570	Gubici po osnovu rashodov	-	-	-	-		-
3	571	Gubici po osnovu rashodov	-	-	-	-		-
3	572	Gubici po osnovu rashodov	-	-	-	-		-
3	573	Gubici od prodaje materijala	-	-	-	-		-
3	574	Manjkovi	1.453	-	-	1.453		1.453
3	575	Rashodi po osnovu efekata	-	-	-	-		-
3	576	Rashodi po osnovu direktni	1.836	183	-	2.019		2.019
3	577	Rashodi po osnovu rashod	-	-	-	-		-
3	579	Ostali nepomenuti rashodi	7.524	495	-	8.019		8.019
10	kupno 57:		10.813	678	-	11.491	-	11.491
2	58	RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA IMOVINE KOJE SE VREDNUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEH						
3	580	Rashodi od usklađivanja vr	-	-	-	-		-
3	581	Rashodi od usklađivanja vr	-	-	-	-		-
3	582	Rashodi od usklađivanja vr	63.490	1.205	-	64.695		64.695
3	583	Rashodi od usklađivanja vr	-	-	-	-		-
3	584	Rashodi od usklađivanja vr	-	-	-	-		-
3	585	Rashodi od usklađivanja vr	104	248	-	352		352
3	586	Rashodi od usklađivanja vr	-	-	-	-		-
3	589	Rashodi od usklađivanja vr	11.144	-	-	11.144		11.144
10	kupno 58:		74.738	1.453	-	76.191	-	76.191
2	59	GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE						
3	590	Gubitak poslovanja koje se	-	-	-	-		-
3	591	Rashodi po osnovu efekata	-	-	-	-		-
3	592	Rashodi po osnovu ispravk	8.808	429	474	9.711		9.711
10	kupno 59:		8.808	429	474	9.711	-	9.711
9	kupno 5:		1.681.784	92.800	87.702	1.862.286	13.843	1.848.443

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

2	60	PRIHODI OD PRODAJE ROBE						
3	600	Prihodi od prodaje robe mat	111	5.994	-	6.105	6.105	-
3	601	Prihodi od prodaje robe mat	-	-	-	-	-	-
3	602	Prihodi od prodaje robe ost	-	-	-	-	-	-
3	603	Prihodi od prodaje robe ost	-	-	-	-	-	-
3	604	Prihodi od prodaje robe na	-	-	-	-	-	-
3	605	Prihodi od prodaje robe na	-	-	-	-	-	-
10	kupno 60:		111	5.994	-	6.105	6.105	-
2	61	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA						
3	610	Prihodi od prodaje proizvod	143.043	15.583	8.737	167.363	24.320	143.043
3	611	Prihodi od prodaje proizvod	6.620	-	-	6.620	6.620	-
3	612	Prihodi od prodaje proizvod	-	-	-	-	-	-
3	613	Prihodi od prodaje proizvod	-	-	-	-	-	-
3	614	Prihodi od prodaje proizvod	1.455.921	16.217	78.150	1.550.288	-	1.550.288
3	615	Prihodi od prodaje proizvod	19.012	-	-	19.012	-	19.012
10	kupno 61:		1.624.596	31.800	86.887	1.743.283	30.940	1.712.343
2	62	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE						
3	620	Prihodi od aktiviranja ili potr	-	-	-	-	-	-
3	621	Prihodi od aktiviranja ili potr	93	-	-	93	-	93
10	kupno 62:		93	-	-	93	-	93
2	63	PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA						
3	630	Povećanje vrednosti zaliha	3.286	18.484	-	21.770	-	21.770
3	631	Smanjenje vrednosti zaliha	-	-	-	-	-	-
10	kupno 63:		3.286	18.484	-	21.770	-	21.770
2	64	PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.						
3	640	Prihodi od premija, subvenc	-	-	1.402	1.402	-	1.402
3	641	Prihodi po osnovu uslovljen	-	-	-	-	-	-
3	642	Prihodi od donacija, dotacije	-	-	-	-	-	-
3	643	Prihodi od donacija, dotacije	-	-	-	-	-	-
3	644	Prihodi od donacija, dotacije	-	-	-	-	-	-
3	645	Prihodi od donacija, dotacije	-	-	-	-	-	-
3	646	Prihodi od donacija, dotacije	-	-	-	-	-	-
3	649	Ostali prihodi od donacija, c	-	-	-	-	-	-
10	kupno 64:		-	-	1.402	1.402	-	1.402
2	65	DRUGI POSLOVNI PRIHODI						
3	650	Prihodi od zakupa	4.886	-	-	4.886	-	4.886
3	651	Prihodi od članarina	-	-	-	-	-	-
3	652	Prihodi od tantijema i licencr	-	-	-	-	-	-
3	653	Prihodi od članskih doprinos	-	-	-	-	-	-
3	654	Prihodi po posebnim propisi	-	-	-	-	-	-
3	655	Prihodi po posebnim propisi	-	-	-	-	-	-
3	659	Ostali poslovni prihodi	-	-	-	-	-	-
10	kupno 65:		4.886	-	-	4.886	-	4.886
2	66	FINANSIJSKI PRIHODI						
3	660	Finansijski prihodi od matičr	-	-	-	-	-	-
3	661	Finansijski prihodi od ostalih	-	-	-	-	-	-
3	662	Prihodi od kamata (od trećih	-	25.188	-	25.188	-	25.188
3	663	Pozitivne kursne razlike (pr	103	1	-	104	-	104
3	664	Prihodi po osnovu efekata v	-	-	-	-	-	-
3	665	Prihodi od učešća u dobitku	49.709	-	-	49.709	49.709	-
3	669	Ostali finansijski prihodi	-	-	-	-	-	-
10	kupno 66:		49.812	25.189	-	75.001	49.709	25.292
2	67	OSTALI PRIHODI						
3	670	Dobici od prodaje nematerij	-	-	-	-	-	-
3	671	Dobici od prodaje bioloških	-	-	-	-	-	-
3	672	Dobici od prodaje učešća i	1.193	-	-	1.193	-	1.193
3	673	Dobici od prodaje materijala	8	-	-	8	-	8
3	674	Viškovi	-	-	-	-	-	-
3	675	Naplaćena otpisana potraži	66	-	-	66	-	66
3	676	Prihodi po osnovu efekata u	-	-	-	-	-	-
3	677	Prihodi od smanjenja obave	-	-	-	-	-	-
3	678	Prihodi od ukidanja dugoroč	26.092	-	-	26.092	-	26.092
3	679	Ostali nepomenuti prihodi	264	8.471	-	8.735	-	8.735
10	kupno 67:		27.623	8.471	-	36.094	-	36.094

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

2	68	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE						
3	680	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	-	-	-	-	-
3	681	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	1.181	-	-	1.181	-	1.181
3	682	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	33.801	-	-	33.801	-	33.801
3	683	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	-	-	-	-	-
3	684	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	929	-	-	929	-	929
3	685	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	3.083	9.647	-	12.730	-	12.730
3	686	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	137	-	137	-	137
3	689	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	12.876	1.841	-	14.717	-	14.717
10	kupno 68:		51.870	11.625	-	63.495	-	63.495
2	69	DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE						
3	690	Dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-	-	-	-	-
3	691	Prihodi od efekata promene vrednosti imovine	-	-	-	-	-	-
3	692	Prihodi po osnovu ispravki	7.417	9.336	-	16.753	-	16.753
10	kupno 69:		7.417	9.336	-	16.753	-	16.753
9	kupno 6:		1.769.694	110.899	88.289	1.968.882	86.754	1.882.128
	D/G		87.910	18.099	587	106.596	(72.911)	33.685
3	721	Poreski rashod perioda	7.978	966	88	9.032	-	9.032
3	722	Odloženi poreski rashodi perioda	-	-	-	-	-	-
3	722	Odloženi poreski prihodi perioda	-	-	-	-	-	-
3	723	Lična primanja poslodavca	-	-	-	-	-	-
0			7.978	966	88	9.032	-	9.032
0		Dobitak/gubitak posle oporezivanja	79.932	17.133	499	97.564	(100.597)	198.161
0		Aktiva-pasiva	(9.332.973)	43.321	20.446	(9.269.206)	306.484	(9.228.559)
0		D/G posle oporezivanja	56.007	17.133	(229)	72.911	-	72.911
0								
1	8	VANBILANSNA EVIDENCIJA						
3	880	Vanbilansna aktiva	1.315.181	56.446	-	1.371.627	-	1.371.627
3	890	Vanbilansna pasiva	1.315.181	-	56.446	1.371.627	-	1.371.627
5	88-89		-	56.446	(56.446)	-	-	-

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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

„IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM A.D.

	2023.	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS USAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD		21.827
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD		57.382
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA		61,97 %
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA		95
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA		115
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA		82,60 %
<hr/>		
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS USAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD		107.297
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD		171.942
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA		37,59 %
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA		376
UKUPAN BROJ OBAVEZA		411
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA		91,48%

PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o.

	2023.	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD		17.755
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD		43.708
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA		40,62 %
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA		22
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA		32
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA		68,75 %
<hr/>		
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD		311.746
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD		353.674
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA		88,14 %
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA		291
UKUPAN BROJ OBAVEZA		302
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA		96,35

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

%

PIM-“STANDARD” d.o.o.

	2023.	2022.
USAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS USAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD		12.494
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD		12.494
% IZNOSA USAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA		0,00 %
USAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD		5820
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD		5.991
IZNOS USAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA		0
UKUPAN BROJ OBAVEZA		0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	%	%

46. Sudski sporovi matičnog društva IVAN MILUTINOVIĆ-PIM A.D.

Pregled sudskih sporova prema Izveštaju advokatske kancelarije, advokata Milene Pešić:

1.1.Pregled obaveza koje su predmet sudskih sporova sa iznosom vredosti sporova

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.



ed sudskih sporova u vezi sa potraživanjima Preduzeća za vodne puteve „Ivan Milutinović – PIM na 1.12.2023.g.

Rb	Tužilac/ Poverilac	Tuženi/ Dužnik	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
1	PIM	Luka Dunav Pančevo	Privredni sud u Beogradu	naknada štete	155.094.726,95	P 4747/23 (P 6111/2014)	prekid postupka- izjavljena žalba	delimično osnovano
2	PIM	Gemaks doo u stečaju	Privredni sud u Beogradu	naplata potraživanja	14.674.884,00	St-2/17	priznato u celosti u stečaju	otežana mogućnost naplate -klasa neobezbeđenih poverilaca
3	PIM	Dragutin Zagorac	Prvi osnovni sud u Beogradu	naknada štete	1.898.006,07 +spp+zk	Ii-28269/19	izvršni postupak u toku	Osnovano - otežana naplata
4	PIM	Dragutin Zagorac	Prvi osnovni sud u Beogradu	naknada štete	3.034.242,68 +spp	Ii-58277/19	izvršni postupak u toku	Osnovano - otežana naplata
5	PIM	Dragutin Zagorac	Prvi osnovni sud u Beogradu	naknada štete	5.179.173,16 +spp	Ii-5340/20	izvršni postupak u toku	Osnovano - otežana naplata
6	PIM	Eko Unija - SN doo	Privredni sud u Beogradu	naknada štete	1.108.357,51 +spp	P-6345/2020	Delimično usvojen tužbeni zahtev, izjavljena žalba	osnovano
7	PIM	Eko Unija - SN doo	Privredni sud u Beogradu	tužba radi iseljenja	55.000.000,00	P 6228-23(P- 4223/2020)	postupak u toku	osnovano
8	PIM	LEC 2000 PRO doo	Privredni sud u Beogradu	Dug	6.886.350,00 +spp	1-353/16	izvršenje u toku u odnosu na osnivača	Osnovano - otežana naplata
9	PIM	JVP Beogradvode	Privredni sud u Beogradu	Dug	9.354.450,90 +spp	P-4398/22 (P 6988-21)	Odbijen tužbeni zahtev- Izjavljena žalba	osnovano
10	PIM	Stančić Dejan i Stančić Bojan	Treći osnovni sud u Beogradu	Stambeni spor	4.000,00	Tužba predata 28.11.2023.g.	U toku	Osnovano
11	PIM	Bauwesen doo u stečaju	Privredni sud u Beogradu	Prijava potraživanja u stečaju	5.000.000,00	4 St. 104/2023	U toku	Osnovano

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Rb	Tužilac/ Poverilac	Tuženi/ Dužnik	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
							UKUPNO:	11

Pregled sudskih sporova Preduzeća za vodne puteve „Ivan Milutinović-PIM na dan 31.12.2023.g. u kojima je PIM tužen

Rb	Tužilac	Tuženi	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
	Metalno	PIM	Viši sud u Beogradu	naknada štete	21.614.250,00	P 16097/18	doneta presuda- odbijen tuž. zahtev	Neosnovano (izjavljena žalba)
2	Luka Dunav Pančevo	PIM	Privredni sud u Beogradu	naknada štete	9.667.913,00	P 1297/23 (P- 4292/22)	doneta presuda- odbijen tužbeni zahtev	Neosnovano— (izjavljena žalba)
3	Voda života	PIM	Privredni sud u Beogradu	naplata potraživanja	14.809.000,00 (126.398,20 EUR)	P 5885/23 (P- 1382/21)	u toku	delimično osnovano (po UPPR-u)
4	Stanojević Darinka	PIM	Prvi osnovni sud u Beogradu	naknada štete	2.000.000,00	P 9228/17	u toku	delimično osnovano (po UPPR-u)
5	Durutović Milonja	PIM	Prvi osnovni sud u Beograd	stambeni spor	100.000,00	PI 1374/19	ožalben	Neosnovano
6	Vasiljević Gara	PIM	Osnovni sud u Velikom Gradištu	radi uplate doprinosa	10.000,00	PI 40/2019	Usvojen tužbeni zahtev (izjavljena žalba tuženog)	Neosnovano- regulisani staž po UPPR-u
7	Termomont doo	PIM i drugi	Privredni sud Beograd	povraćaj neosnovano uplaćenih sredstava	285.000.000,00	P 2618/2022	prekid postupka	neosnovano u odnosu na PIM (nisredstva nisu uplaćena na račun PIM-a; isprave na osnovu kojih je uzet novac Termomontu su falsifikovane
8	JKP Gradska čistoća	PIM	Privredni sud u Beogradu	naplata potraživanja	1.353.220,06	P 2559/23 (HVK 922/22)	U toku	Delimično osnovano(deo namiren po UPPR-

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Rb	Tužilac	Tuženi	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
								u)
9	Autocommerce doo	PIM i drugi	Privredni sud u Beogradu	Utvrdjivanje prava svojine na 1/3 PP	5.000.000,00	P 1238/23	U toku	neosnovano u odnosu na PIM
10	Autocommerce doo	PIM i drugi	Privredni sud u Beogradu	Utvrdjivanje prava svojine na 1/3 lokala	5.000.000,00	P 1239/23	U toku	neosnovano u odnosu na PIM
11	Ratomirka Nešković i Radovan Nešković	PIM i drugi	Osnovni sud u Lazarevcu	Naknada štete	60.000,00	P 332/23	U toku	Neosnovano u odnosu na PIM
12	Devix doo	PIM i drugi	Privredni sud u Beogradu	Radi naplate potraživanja	103.184.945,50	P 2436/23	Prekid postupka	Neosnovano u odnosu na PIM
13	Nikola Filipović	PIM	Privredni sud u Beogradu	Utvrdjivanje nedopuštenosti izvršenja	200.000,00	P 4173/23	U toku	Neosnovano
14	Dušica Vasić, Marina Šašić, Dušan Jerotijević	PIM	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naplata potraživanja po presudi	946.000,00 (8.764,79 USD)	ii 20405/23	U toku – izjavljena žalba, odloženo izvršenje	Neosnovano (priznato potraživanje po UPPR-u)
							UKUPNO:	
							14	


 IVAN MILUTINOVIĆ
 PIM AD Beograd

47. PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. – sporovi u toku

Pregled imovine i potraživanja HIDROINŽENJERING doo koja su predmet sudskih sporova sa iznosom vrednosti sporova na dan 31.12.2023.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

IZBORNI
Ivan M. Milutinović
 Beograd

Pregled sudskih sporova u vezi sa potraživanjima Društva PIM Hidroinženjering doo na dan 31.12.2023.g.

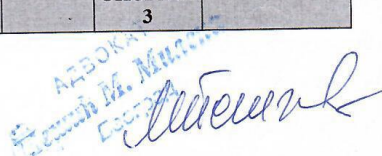
b	Tužilac/poverilac	Tuženi/dužnik	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
1	PIM Hidroinženjering doo	DIMAS - PANČEVO	Privredni sud Pančevo	Dug	7.325.840,00 +spp	Iiv - 362/16 (izvršitelj Iiv 9-17)	Izvršenje u toku u odnosu na osnivača	Otežana mogućnost naplate
2	PIM Hidroinženjering doo	GR-VIG BT Vladislav Dinić	Privredni sud Smederevo	Dug	184.472,00+spp	Iiv-689/20	Izvršenje u toku (naplaćen glavni dug+deo kamate)	Naplata u celosti
3	PIM Hidroinženjering doo	Mlava Iskop-Kovin Miroslav Suruljević	Privredni sud Pančevo	Dug	899.532,00+spp	Ii - 23/2021	Izvršenje u toku	Otežana mogućnost naplate
4	PIM Hidroinženjering doo	Gemax doo u stečaju	Privredni sud Beograd	Dug	1.570.756,70	St-2017	potraživanje priznato u stečaju, u celosti	Otežana mogućnost naplate -klasa neobezbeđenih poverilaca
5	PIM Hidroinženjering doo	IB-IVA STIL	Privredni sud Beograd	Dug	666.296,41+spp	Ii-449/19 (izvršitelj Iiv 36/19)	Izvršenje u toku	osnovano - otežana mogućnost naplate
6	PIM Hidroinženjering doo	Gefunden doo	Privredni sud Beograd	Dug	5.681.432,00+spp	Iiv-618/18 (izvršitelj Iiv-14/18)	Izvršenje u toku	Osnovano - otežana mogućnost naplate
7	PIM Hidroinženjering doo	MBA Miljković	Privredni sud Beograd	Dug	369.960,00	P-152/19	pravnosnažna presuda	Naplata po UPPR-u dužnika
8	PIM Hidroinženjering Doo	EPS JP ogranak TENT Beograd - Obrenovac	Privredni sud Beograd	Dug	176.790.600,00 + spp	P 1794/23	Usvojen tužbeni zahtev, izjavljena žalba	Osnovano u celosti
9	PIM Hidroinženjering doo	DNB Consulting doo Lazarevac	Privredni sud u Beogradu	Predlog za određivanje privremene mere	1.200.000,00	Ii 1716/23	Usvojena privremena mera, izjavljena žalba dužnika	Osnovano (dužnik zloupotrebio menicu)

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

10	PIM Hidroinženjering doo	DNB Consulting doo Lazarevac i HIDROTEAM SOLUTIONS doo	Privredni sud u Beogradu	Poništaj menice i povraćaj	1.223.877,72	P 5828/23	U toku	Osnovano (tuženi yloupotrebio menicu iz drugog naplaćenog posla, popunjena i pustena na naplatu)
							UKUPNO:	
							10	

Pregled sudskih sporova na dan 31.12.2023.g u kojima je tuženo Društva PIM Hidroinženjering doo

Rb	Tužilac	Tuženi	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
1	Mostogradnja ad u stečaju	PIM Hidroinženjering doo	Privredni sud Beograd	Dug	11.874.866,65 +spp	Iiv 4927/23 (P 43/24)	u toku	Delimično osnovano
2	DNB Consulting doo Lazarevac	PIM Hidroinženjering doo	Privredni sud Beograd	Dug	65.270.897,15	5 Iiv 6157/23	Izjavljen prigovor, usvojen, parnica u toku	neosnovano (ne postoji dug, odbijene fakture na sefu, materijal i rad trećih lica DNB prikazuje kao svoje, radovi nisu za potrebe PIM-a)
3	DNB Consulting doo Lazarevac	PIM Hidroinženjering doo	Privredni sud Beograd	Dug	478.547.766,67	P 5375/23	U toku	U celosti neosnovano (ne postoji u knjigama, PIM je podignuti kredit odmah vratio na račun banke, a DNB netačno prikazuje da je to on uradio jemac)
							UKUPNO:	
							3	



 IZBOKA
 Ivan M. Milutinović
 Beograd

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

Na osnovu napred prezentiranog izveštaja o sudskim sporovima u toku na 31.12.2023.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.

48. 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

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Kupci u zemlji	277.514	108.717
Kupci u inostranstvu	2.614	0
Potraživanja od zaposlenih	2.660	2.150
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	6.449	5.430
Ostala kratkoročna potraživanja	203.237	233.805
Stanje na dan 31. Decembra	492.474	350.102
	(170.898)	
	(152.666.)	
<u>Stanje na datum predaje Konsolidovanih FI</u>	<u>105.910</u>	

Pod Napomenom br. 52 obelodanjen je događaj nakon Bilansa stanja za iznos od 170.898 hiljada dinara. A iznos od 152.666 hiljada dinara se odnosi na plaćene fakture od strane kupca AD EPS Srbija, po dospeću na 45 dan u tekućoj 2024.godini, a koje su ušle u Konsolidovani FI na izveštajni datum kao potraživanje.

49. FINANSIJSKI POKAZATELJI

Stepen zaduženosti:

Dugoročna rezervisanja i obaveze : Ukupna pasiva =

0,129%

(575.485 : 4.458.038) = 0,129 %

Stepen likvidnosti:

(kratkoročna potraž., plasmani i gotovina : kratkoročne obaveze)= 0,98

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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:

	<u>2023.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2022.</u>
Zaduženost a)		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(24.266)</u>	<u>(48.751)</u>
Neto zaduženost		
Kapital b)	<u>3.412.777</u>	<u>3.289.088</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu		

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. Zaključno sa 31.12.2023.godine Društvo je obaveze iz UPPR-a predviđene na rok od 5 godina, ispunilo u celosti. Rok od 5 (pet) godina za sprovođenje UPPR-a je istekao posle izveštajnog datuma 31.12.2023.godine, a pre sastavljanja ovih Napomena i predaje Konsolidovanih FI, dana 17.04.2024.god.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

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

52. Događaj posle bilansa stanja MRS 10.

Zavisno Društvo PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o.

Društvo shodno MRS-10 Događaj nakon bilansa stanja, obelodanjuje događaj nastao posle izveštajnog datuma a pre sastavljanja i predaje Finansijskih izveštaja za izveštajnu 2023.godinu, sledeće:

Društvo je u svojim poslovnim knjgama na računu 2286 (Napomena br. 9) imalo iskazana potraživanja od AD EPS Srbija iznos od RSD 170.897.580,00 kao potraživanje za izvršen posao preko podizvođača PERIĆ TRANS COMANY d.o.o. i po kom osnovu je pokrenulo spor pred Privrednim sudom u Beogradu, tokom 2023.godine, a što je obelodanjeno i u Napomenama uz FI za 2022.godinu. Za isti iznos Društvo je imalo obavezu prema podizvođaču PERIĆ TRANS COMANY d.o.o.

Dana, 11.01.2024.godine, posle izveštajnog datuma a pre sastavljanja i predaje FI za 2023.godinu, AD EPS Srbija postupajući po presudi Privrednog suda u Beogradu P-1794/23, uplatio je iznos od RSD 196.086.010,58 na ime glavnog duga uvećanog za dosuđenu kamatu i parnične troškove, na tekući račun Društva kod Banke Poštanske štedionice broj 200-3112100101033-56, broj izvoda 1.

Od strane PERIĆ TRANS COMPANY d.o.o. dana 24.01.2024.godine, posle primljene uplate od strane Društva, dana 11.01.2024.godine (Društvo je isti dana kada je primilo uplatu od EPS-a prenelo iznos dugovanja prema PERIĆ TRANS COMPANY d.o.o.) od 170.897.580,00 ispostavljen je obračun kamate broj 2/KZ/24 na iznos od RSD 16.069.054,65 prema od strane suda određenoj kamati u presudi.

Društvo je dana 23.01.2024.godine, iznos obračunate kamate od strane PERIĆ TRANS COMPANY d.o.o. istom doznačilo.

Obzirom da se napred navedne uplate od AD EPS Srbija od 11.01.2024.godine, i uplata prema PERIĆ TRANS COMPANY d.o.o. odnose na izveštajni period 31.12.2023.godine, a imajuć u vidu odredbe čl. 11. Pravilnika o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima za mikro i druga pravna lica („Službeni galsnik RS“, broj 89/2020.) izvršeno je usklađivanje-knjiženje na teret računa 2286 – AD EPS Srbija u iznosu od 25.188.430,58 a odobravanjem računu 6623 Prihodi od zateznik kamata, i knjiženje-odobravanje troškova kamate od RSD 16.069.054,65 preko računa 4909-Obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

Nakon izveštajnog datum na koji su sastavljeni konsolidovani finansijski izveštaji za 2023.godinu, a do dana odobravanja konsolidovanih finansijskih izveštaja, nije bilo događaja koji utiču na realnost iskazanih pozivija za 2023.godinu, ili koji bi zahtevali korekciju finansijskih izveštaja izuzev napred navedenog za zavisno društvo PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o.

Na osnovu Finansijskih izveštaja za 2023.godinu, a prema Zakonu o računovodstvu – grupacija je razvrstana u veliku.

IVAN MILUTINOVIĆ-PIM AD Beograd
Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje 31.decembar
2023.

U Beogradu

Dana 26.04.2024.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Đorđe Ilijić

Zakonski zastupnik

Miodrag Milojević
