



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-
ПИМ“ А.Д, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-77/2021-06/11
Београд, 4. новембар 2021. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... 3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... 6

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ – ПИМ“ А.Д, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ..... 14

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ – ПИМ“ а.д, БЕОГРАД..... 70



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд за 2020. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину више исказало дугорочне финансијске пласмане за износ од 9.510 хиљада динара, обртну имовину за износ од 52.333 хиљаде динара, ревалоризационе резерве за износ од 51.941 хиљада динара и приходе за износ од 36.956 хиљада динара, а мање је исказало краткорочне обавезе за износ од 27.054 хиљаде динара.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 18.851 хиљада динара.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање сталне имовине најмање у износу од 1.660.199 хиљада динара, ревалоризационих резерви у износу од 1.660.199 хиљада динара, прихода у износу од 25.996 хиљаде динара, смањење нераспоређеног добитка ранијих година и губитка ранијих година за 3.867.312 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима јер нису обелодањени сви подаци који се односе на некретнине, постројења и опрему, неусаглашена потраживања најмање у износу од 17.729 хиљада динара и неусаглашене обавезе најмање у износу од 18.803 хиљаде динара, а у већем износу обелодањени су расходи за 25.023 хиљаде динара и приходи за 312.794 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.



Скретање пажње

Акцијски капитал је у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва исказан у износу од 5.438.055 хиљаде динара. Увидом у документацију, утврђено је да је на дан 31. децембар акцијски капитал исказан у Централном регистру хартија од вредности у износу од 5.438.301 хиљада динара, а у Регистру који води Агенција за привредне регистре у износу од 5.428.595 хиљада динара. Наведени подаци нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење.

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта



ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2²

1) Друштво није извршило попис дела имовине у износу од 328.560 хиљада динара и обавеза у износу од 175.461 хиљада динара, а спроведени попис имовине у износу од 2.949.567 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 2, 5, 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Спроведени попис имовине није извршен на прописан начин јер нису сачињене пописне листе на прописан начин, извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и за члана комисије на једном пописном месту је одређено лице које рукује залихама. (Напомена 2.1)

2) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину кориговало вредност некретнина, постројења и опреме и исказало ревалоризационе резерве у износу од 1.495.683 хиљада динара на основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године који није одобрен од стране Надзорног одбора Друштва до усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, чланом 63 Статута и 15е став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Приликом евидентирања процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године, Друштво није поступило у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Презентована помоћна књига основних средстава не омогућава увид у почетно стање и промет некретнина, постројења и опреме у 2020. години, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству. Некретнине, постројења и опрема исказане по набавној вредности од 63.680 хиљада динара, искњижене су у 2020. години без рачуноводствене документације из које се може сазнати основ и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Осим наведеног, Друштво је кориговало вредност некретнина, постојења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године у главној књизи и по том основу исказало ревалоризационе резерве у износу од 164.516 хиљада динара за које нам није презентована аналитичка евиденција, односно документација на основу које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постојења и опрему, најмање у износу од 1.660.199 хиљада динара и ревалоризационих резерви у истом износу. (Напомена 2.2.1.2)

3) Друштво је повећало учешћа у капиталу зависних друштава „Хидроинжењеринг“ и ПИМ "Стандард" д.о.о. Београд за 9.510 хиљада динара, приходе од дивиденди за 36.956 хиљада динара и друга потраживања за 392 хиљаде динара и умањило обавезе из пословања у износу од 20.054 хиљаде динара и обавезе по основу краткорочних зајмова у износу од 7.000 хиљада динара према наведеним зависним друштвима, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, параграфима 10 и 12 МРС 27 Појединачни финансијски извештаји и чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, према коме се улагања у

¹ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

² Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



зависна друштва обухватају применом методе набавне вредности, а дивиденда од зависних ентитета, заједничких подухвата или придружених ентитета се признаје у појединачним финансијским извештајима када је установљено право да прими дивиденду.

Због наведеног, више су исказани приходи од дивиденди за 36.956 хиљада динара, учешћа у капиталу зависних друштава за 9.510 хиљада динара и друга потраживања за 392 хиљаде динара, а мање обавезе из пословања за 20.054 хиљаде динара и обавезе по основу краткорочних зајмова према зависном друштву за 7.000 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3)

4) Друштво је у 2020. години повећало вредност сталних средстава намењених продаји за износ од 51.941 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 15 Међународног стандарда финансијског извештавања 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, према коме се наведена имовина одмерава по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје. Друштво је на тај начин исказало већа стална средства намењена продаји и веће ревалоризационе резерве за наведени износ. (Напомена 2.2.1.4)

5) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца најмање у износу од 17.729 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5)

6) Друштво је без сагласности Владе Републике Србије остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 3.867.312 хиљада динара у целини распоредило на покриће губитка из ранијих година, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину. Наведеним законом прописано је да привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва или да уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано смањење нераспоређеног добитка ранијих година и губитка ранијих година у износу од 3.867.312 хиљада динара (Напомена 2.2.1.10)

7) Друштво је уместо краткорочних финансијских обавеза исказало део дугорочних кредита који доспева у 2021. години у износу од 18.851 хиљада динара на рачуну обавеза по основу дугорочних кредита, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 69 и 71 Међународног рачуноводног стандарда 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена 2.2.1.12)

8) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из пословања најмање у износу од 18.803 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.14)

9) Друштво је исказало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.996 хиљада динара, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказане приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у наведеном износу. (Напомена 2.2.2.11)



10) Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству јер нису обелодањени сви подаци који се односе на некретнине, постројења и опрему у складу са параграфима 73 е), 77 е) и ф) Међународног рачуноводственог стандарда 16, а у већем износу обелодањени су трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи за 25.023 хиљаде динара, финансијски приходи за 31.481 хиљада динара и остали приходи за 281.313 хиљаде динара. (Напомена 2.2.6)

ПРИОРИТЕТ 3³

11) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање. (Напомена 2.1)

12) Друштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1)

³ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1 – Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да обезбеди помоћну књигу некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, да изврши корективна књижења у пословним књигама за 2021. годину на основу веродостојне рачуноводствене документације коју друштво поседује, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2. – Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да изврши анализу пословне документације и донетих одлука у вези са расподелом добити код зависних друштава и у складу са тим изврши корективна књижења у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.3. – Препорука број 5)

4) Препоручујемо Друштву да изврши корекције књижења умањењем сталних средстава намењених продаји и ревалоризационих резерви за износ од 51.941 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.4. – Препорука број 6)

5) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца. (Напомена 2.2.1.5. – Препорука број 7)

6) Препоручујемо Друштву да поднесе Влади Републике Србије одлуку о расподели нераспоређеног добитка исказаног у финансијским извештајима за 2019. годину којом се остварени нето добитак Друштва у целини распоређује на покриће губитка из ранијих година, ради добијања сагласности или да уплати у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва. (Напомена 2.2.1.10. – Препорука број 8)

7) Препоручујемо Друштву да обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза. (Напомена 2.2.1.14. – Препорука број 9)

8) Препоручујемо Друштву да приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме исказује на основу веродостојне рачуноводствене документације, и да коригује књижења извршена без веродостојних рачуноводствених исправа у складу са чланом 82 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.2.11. – Препорука број 10)

9) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани тачне податке у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.6. – Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 3

10) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, утврђивање ризика и одговора на ризике, као и доношење писаних политика и процедура којима ће се уредити активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима примопредаје добра, радова, услуга и вођења благајне. (Напомена 2.1. – Препорука број 2)

11) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1. – Препорука број 3)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Надзорни одбор Друштва је дана 20. августа 2021. године донео одлуку којом су усвојени Извештаји о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31. децембар 2019. године и на дан 31. децембар 2020. године. (Напомена 2.2.1.2)

2) Друштво је доставило доказ да је 17. августа 2021. године извршило исправку књижења и део дугорочних кредита који доспева у 2021. години евидентирало на рачуну краткорочних финансијских обавеза. (Напомена 2.2.1.12)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ – ПИМ“ а.д, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
2. Налази у поступку ревизије.....	18
2.1. Интерна финансијска контрола.....	18
2.2. Финансијски извештаји	33
2.2.1. Биланс стања.....	33
2.2.2. Биланс успеха.....	59
2.2.3. Извештај о осталом резултату	67
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	68
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	68
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	68
2.2.7. Потенцијалне обавезе	69



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће „Иван Милутиновић - ПИМ“ послује од 1952. године под наведеним именом.

Дана 7. октобра 2005. године Предузеће „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бројем БД 9679/2005.

Скупштина акционара привредног друштва Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. у реструктурирању је 4. фебруара 2013. године усвојила Уговор о организовању акционарског друштва – Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. Београд ради усклађивања са Законом о привредним друштвима, а који представља оснивачки акт Друштва.

Доношењем оснивачког акта организује се као јавно акционарско друштво у складу са Законом о привредним друштвима.

Привредни суд у Београду је решењем од 5. јуна 2014. године покренуо претходни стечајни поступак за испитивање испуњености услова за отварање поступка стечаја реорганизацијом у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације над стечајним дужником Предузећем за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд.

Решењем Привредног суда у Београду од 24. септембра 2018. године потврђено је усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације (пречишћен текст од 12. јула 2018. године) и обустављен је стечајни поступак над стечајним дужником Предузећем за водне путеве „Иван Милутиновић“ ПИМ а.д, Београд.

Решењем Привредног суда у Београду од 24. септембра 2018. године обустављен је стечајни поступак над стечајним дужником Предузећем за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд и потврђено је усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације – коначна верзија – пречишћен текст од 12. јула 2018. године.

Привредни Апелациони Суд је дана 6. марта 2019. године потврдио напред наведено решење Привредног суда у Београду.

Пословно име Друштва је: Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ АД Београд.

Скраћено пословно име: Предузеће „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд.

Матични број: 07015488

ПИБ: 100001601

Седиште Друштва је у Београду, Гаврила Принципа бр. 22 а, Београд-Савски Венац.

Укупан број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2020. године је износио 187.

Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката.

Према члану 9 Статута, Друштво обавља и следеће делатности: експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака, гипса, креде, шљунка, песка, глине, производња цемента, сечење, обликовање и обрада камена, производња металних конструкција и делова конструкција, изградња бродова и пловних објеката пројектантске услуге и др.



Пословање Друштва

Друштво има статус матичног друштва, а његова зависна друштва одређена чланом 24 Статута су:

1. Предузеће за исхрану, смештај, угоститељство, трговину, одржавање и превоз „ПИМ-Стандард“ д.о.о, Београд и
2. Друштво за извођење хидроенергетских радова „ПИМ-Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд.

Друштво за потребе зависних друштава обавља следеће послове:

- чување, ангажовање и давање у закуп основних средстава;
- набавку основних средстава, резервних делова из увоза, материјала за ино-погоне и набавку стратешких материјала;
- обезбеђивање и пласирање финансијских, комерцијалних и робних кредита од банака и фондова;
- израда финансијских извештаја и консолидованог биланса;
- правне, кадровске и опште послове;
- надзор над пословањем, и др.

Основни капитал

Према Статуу Друштва од 3. августа 2020. године, укупан основни капитал Друштва, (уписан и уплаћен) износи 5.438.212.000 динара, који чине 5.438.212 обичних акција које гласе на име и са правом гласа, номиналне вредности од 1.000 динара, по једној акцији. Неусаглашеност података о основном капиталу описана у Напомени 2.2.1.10.

Учешће Републике Србије у укупном капиталу Друштва је 65,57% , према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности а.д. на дан 26. маја 2021. године.

Према Извештају Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности а.д. на дан 26. маја 2021. године, првих 10 највећих акционара су:

Р. бр.	Акционар	Број акција	% Власништва
1.	Република Србија	3.566.644	65,57
2.	НИССО д.о.о. Београд	155.238	2,85
3.	Гоша - фабрика опреме и машина	133.163	2,44
4.	Фонд за развој Републике Србије	132.395	2,43
5.	ДДОР Нови Сад адо	108.031	1,98
6.	ГП Новоградња - у стечају	86.825	1,59
7.	Град Београд	82.386	1,51
8.	Физичко лице	71.249	1,30
9.	ЈВП Србија Воде	47.805	0,87
10.	Bezina Martime Service Limited	35.318	0,64

Органи Друштва

Управљање Друштвом организовано је као дводомно. Органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор, Извршни одбор и генерални директор.

Скупштина Друштва одлучује о изменама Статута, повећању и смањењу основног капитала, броју одобрених акција, статусним променама и променама правне форме; стицању и располагању имовином велике вредности; расподели добити и покрићу губитка; усвајању



финансијских извештаја и извештаја ревизора; избору ревизора, накнадама чланова Надзорног одбора и др.

Надзорни одбор има три члана, које именује Скупштина Друштва на период од четири године. Надзорни одбор утврђује пословну стратегију и пословне циљеве Друштва и надзире њихово остваривање, надзире рад извршних директора; врши унутрашњи надзор над пословањем Друштва, установљава рачуноводствене политике Друштва и политике управљања ризицима; одлучује о куповини и продаји основних средстава и о задужењу путем кредита; доноси инвестиционе одлуке и др.

Извршни одбор има три члана од којих се један извршни директор именује за генералног директора. Према члану 78 Статута, Извршни одбор води послове Друштва и одређује унутрашњу организацију Друштва, одговара за тачност пословних књига Друштва, Извршава одлуке Скупштине Друштва и др.

Генерални директор заступа Друштво, стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; одлучује о остваривању права, обавеза и одговорности из области радних односа у складу са законом и Колективним уговором и др. Генерални директор је дужан да од Надзорног одбора тражи писану сагласност у случајевима:

- стицања, отуђења и оптерећења удела и акција које Друштво поседује у другим правним лицима (до 20% од укупне вредности имовине Друштва);
- куповине и продаје основних средстава и инвентара Друштва уколико је њихова појединачна вредност већа од 1% од укупног основног капитала Друштва;
- узимање кредита, узимање и давање зајмова и др. до 20% од укупне вредности имовине Друштва).

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

(1) Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

⁴ „Службени Гласник РС“ број 89/19



Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Статутом Друштва од 3. августа 2020. године уређено је управљање Друштвом, пословно име и седиште Друштва, претежна делатност, подаци о висини уписаног и уплаћеног основног капитала, врсте и класе акција, општа акта и начин њиховог доношења и друга питања.

Друштво је своје пословање уредило и осталим општим актима:

- Правилник о организацији и систематизацији послова акционарског друштва Предузећа „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. бр. од А-523 од 21. маја 2015. године;
- Колективни Уговор Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. бр. А-1665 од 22. децембра 2017. године; са више измена и допуна (Анекс 1 Колективног Уговора бр. А-776 од 03. августа 2020. године и Колективни Уговор Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. бр. А-1180 од 22. децембра 2020. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем бр. А-1632 од 23. децембра 2019. године;
- Правилник о магацинском пословању бр. А-1635 од 23. децембра 2019. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. А-1634 од 23. децембра 2019. године;
- Правила заштите од пожара Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. бр. А – 1288 од 8. октобра 2015. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у Предузећу „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. бр. А -624 од 05. јуна 2015. године;
- Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију Предузећа „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д. бр. А -833 од 23. јула 2019. године;
- Правила заштите од пожара А-1251 од 28. септембра 2019. године и Правила заштите од пожара А-612 од 04. јуна 2019. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду Предузећа „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д. бр. А-270 од 10. марта 2018. године;
- Правилник о евиденцијама БЗНР бр. А -400 од 01. априла 2018. године;
- Програм обуке за оспособљавање запослених за безбедан и здрав рад бр. А – 395 од 31. марта 2018. године;
- Посебан План примене мера за спречавање ширења заразе болести COVID 19 бр. 307 од 14. јула 2020. године;
- Акт о процени ризика за предузеће „Иван Милутиновић – ПИМ“ – у реструктурирању бр. А-2549 од 29. децембра 2010. године и др.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Као корисник јавних средстава, Друштво је у складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и одредбама наведеног правилника било дужно да усвоји стратегију управљања ризицима и успостави систем управљања ризицима као део система финансијског управљања и контроле.

Друштво нема усвојену стратегију управљања ризицима у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола наведене у Напоменама 2.2.1.2 (Некретнине, постројења и опрема); 2.2.1.3 (Дугорочни финансијски пласмани); 2.2.1.5 (Потраживања), као и код пописа имовине и обавеза.

Друштво није интерним актима извршило поделу дужности нити је уредило ток активности, овлашћења и одговорности запослених у поступку спровођења, одобравања и књижења пословних промена, односно трансакција (приликом примопредаје радова и услуга, улаза и излаза материјала и готових производа, вођења благајне и др.). Уз део фактура (улазних и излазних) на основу којих су исказани приходи и расходи није презентована пратећа документација, или је непотпуна.

Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Законом о рачуноводству је прописано да су правна лица и предузетници који врше обраду података на рачунару дужни да користе стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.



За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система.

Друштво поседује информатичку инфраструктуру која обухвата корисничке десктоп рачунаре, штампаче, скенере.

За рачуноводствене евиденције, ликвидатуру и обрачун зарада користи се апликативни софтвер *BiznisOft* по уговору број 37 закљученим између привредног друштва „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд и „DP Products“ д.о.о. Београд који се примењује од 16. јануара 2019. године. Осим наведеног, Друштво води главну књигу и за зависна друштва „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд и „ПИМ Стандард“ д.о.о. Београд.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Извештавање

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2021. године, заведен под бројем 1-01526/21.

Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине и 7) састављање извештаја о извршеном попису. Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа могу се вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисије за попис, односно лице из члана 6 овог правилника.

Чланом 13 наведеног правилника прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним



разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6 овог правилника у вези са пописом. Извештај о извршеном попису, комисија за попис доставља надлежном органу правног лица, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35 став 1 Закона о рачуноводству.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд о образовању комисија за попис имовине и обавеза предузећа „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд формиране су Централна пописна комисија и појединачне пописне комисије и одређени су њихови задаци.

Централна пописна комисија је поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2020. године дана 24. фебруара 2021. године у коме је наведено да је попис имовине и обавеза обављен у периоду од 15. јануара 2021. године до 31. јануара 2021. године.

Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису, као ни извештаји појединачних пописних комисија не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Презентовани извештаји о попису појединачних пописних комисија нису потписани од стране тих комисија.

Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису од 25. фебруара 2021. године усвојен је одлуком Надзорног одбора од 31. марта 2021. године, што није у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да надзорни орган доноси одлуку најкасније 30 дана пре истека рока за предају финансијских извештаја за статистичке и друге потребе.

Табела број 1: Преглед имовине и обавеза код којих попис није извршен на прописан начин
-у хиљадама динара-

Р. бр.	Непописана имовина/ Обавезе	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Коментар
1.	Некретнине, постројења и опрема	2.918.527	(73.538)	2.844.989	Веза: Напомена 2.2.1.2
2.	Залихе	104.578	0	104.578	Веза: Напомена 2.2.1.4.
Укупно:		3.023.105	(73.538)	2.949.567	

Осим наведеног, Друштво није вршило попис имовине у износу од 328.560 хиљада динара и обавеза у износу од 175.461 хиљада динара, јер није сачинило пописне листе, нити Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и др.

Пописна комисија одређена одлуком надлежног органа од 2. децембра 2020. године није вршила попис потраживања по основу продаје исказаних у пословним књигама у износу од 70.175 хиљада динара, није сачинила пописне листе, нити је утврђивала разлике између стварног и књиговодственог стања. Извештајем о попису Централне пописне комисије нису обухваћена наведена потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Друштво није извршило попис дела имовине у износу од 328.560 хиљада динара и обавеза у износу од 175.461 хиљада динара, јер пописне комисије нису сачињене пописне листе, нити су наведена имовина и обавезе обухваћени извештајима појединачних пописних



комисија и Централне пописне комисије, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 2, 12 и 13 Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомене број 2.2.1.5; 2.2.1.4; 2.2.1.3; 2.2.1.7; 2.2.1.8; 2.2.1.14)

Табела број 2: Преглед имовине и обавеза код којих није вршен попис

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Непописана имовина/ Обавезе	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Стална средства намењена продаји	92.340		92.340
2.	Дугорочни финансијски пласмани	73.707	(28)	73.679
3.	Плаћени аванси за залихе и услуге	10.092		10.092
4.	Потраживања по основу продаје	116.136	(45.961)	70.175
5.	Потраживања из специфичних послова	33.576	0	33.576
6.	Готовински еквиваленти и готовина	26.257	0	26.257
7.	Друга потраживања	22.441	0	22.441
8.	Обавезе из пословања	175.461	0	175.461
Укупно:		550.010	(45.989)	504.021

Откривена неправилност: Друштво није извршило попис дела имовине у износу од 328.560 хиљада динара и обавеза у износу од 175.461 хиљада динара, а спроведени попис имовине у износу од 2.949.567 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 2, 5, 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Спроведени попис имовине није извршен на прописан начин јер нису сачињене пописне листе на прописан начин, извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и за члана комисије на једном пописном месту је одређено лице које рукује залихама.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.



Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, утврђивање ризика и одговора на ризике, као и доношење писаних политика и процедура којима ће се уредити активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима примопредаје добра, радова, услуга и вођења благајне.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему⁵, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3 овог правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Друштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 наведеног правилника, нема Повељу интерне ревизије, Етички кодекс, Стратегију интерне ревизије, годишњи план интерне ревизије.

Друштво је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, било дужно да обезбеди, успостави и организује интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

Ризик: Не успостављање функције интерне ревизије умањује могућност идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета и ефикасности пословања.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/09, 73/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – други закон и 103/15 и 99/16



Финансијски извештаји

Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁶ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷ и

- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донео Надзорни одбор Друштва, дана 23. децембра 2019. године, Друштво је уредило услове и начин вођења пословних књига, састављање, презентацију, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања. Наведени правилник се примењује од састављања Финансијских извештаја на 31. децембар 2019. године.

Наведеним правилником је одређено да Друштво за признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја примењује Међународне рачуноводствене стандарде - МРС, односно Међународне стандарде финансијског извештавања - МСФИ, као и тумачења која су саставни део стандарда.

Редовни Финансијски извештаји Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд за 2020. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 30. јуна 2021. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 30. јуна 2021. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 336866/2021 дана 8. јула 2021. године.

Организација рачуноводственог система

Руководилац службе за рачуноводство одговоран је за примену професионалне и законске регулативе, као и одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и друге интерне регулативе.

Надзорни одбор Друштва, према члану 63 Статута, утврђује финансијске извештаје друштва и извештаје о пословању и подноси их на усвајање. Чланом 36 став 1 тачка 5 Статута Друштва одређено је да Скупштина друштва усваја финансијске извештаје, као и извештај ревизора, ако су финансијски извештаји били предмет ревизије.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Друштва, одговоран је законски заступник, орган управљања и надзорни орган Друштва у складу са законом, као и одговорно лице за вођење пословних књига.

Према члану 13 Закона о рачуноводству, пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

⁷ „Службени гласник РС“, број 95/14



Презентована помоћна књига основних средстава не омогућава увид у промет и стање некретнина, постројења и опреме у 2020. години, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Разврставање

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2019. и 2020. годину као средње правно лице.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да су пословне књиге једнообразне евиденције и друге евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима, резултату пословања Друштва и ванбилансној евиденцији.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, применом Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наведеним правилником је одређено да се пословне књиге воде тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података/као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавања свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига воде се по систему двојног књиговодства. Дневник је пословна књига која представља хронолошку евиденцију насталих пословних промена. Дневник може да се води као јединствена пословна књига или као више пословних књига намењених за пословне промене одређених билансних или ванбилансних ставки.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја. Главна књига се састоји из два одвојена дела, и то: билансне евиденције и ванбилансне евиденције. Главна књига треба да садржи рачуне утврђене контним оквиром, у складу са потребама Друштва.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге). Друштво може аналитичке евиденције водити одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције.

Годишњи извештај

Одредбама члана 108 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређено је да је Друштво дужно да састави годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено.

Годишњи извештај о пословању треба да пружи свеобухватну анализу развоја и резултата пословања Друштва и његовог положаја, у складу са обимом и сложености пословања.

Извештај о пословању Друштва за пословну 2020. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број А-414 од 30. јуна 2021. године.



Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству Друштва:

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 38 Нематеријална улагања.

Нематеријално улагање је одредиво нематеријално средство без физичког садржаја које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријално улагање се признаје ако, и само ако:

- постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству у Друштву и
- набавна вредност или цена коштања средства може да се поуздано измери.

Нематеријално улагање се на почетку мери по набавној вредности или цени коштања.

Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средстава у тренутку његовог стицања или производње.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по ревалоризованом износу који представља његову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањено за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Када, због ревалоризације, дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала, као ревалоризациона резерва. Када због ревалоризације дође до смањења исказане вредности, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Друштво држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и
- када се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је иста или већа од петоструког просека бруто зараде у Републици Србији у претходној години.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из чл. 33 и 34 став 1 Правилника признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израбране у сопственој



режији признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство (дефинисане у члану 34 Правилника). Накнадни издатак који не задовољава ове услове, као и трошкови свакодневног сервисирања (трошкови рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова) исказују се као текући трошак одржавања. Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањени део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Након што се призна као средство, некретнина, постројење и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

На дан сваког биланса стања, Друштво, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 36 Обезвређење средстава, процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена, или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као повећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом (или применом дегресивне или функционалне методе), применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Друштва очекује.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава су следеће:



Опис	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти	1%-5%
Погонска опрема	5%-20%
Канцеларијска опрема	5%-30%
Расхладна опрема	5%-20%
Рачунари и припадајућа опрема	20%-30%
Путничка возила	10%-20%
Теретна возила	10%-20%
Остала средства	5%-20%

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестиционе некретнине

Признавање, мерење и обелодањивање инвестиционе некретнине врши се у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 40 Инвестиционе некретнине.

Инвестиционе некретнине се признају као средство онда и само онда, када:

- је вероватно да ће будуће економске користи по основу те инвестиционе некретнине притицати у Друштво, и
- набавна вредност или цена коштања инвестиционе некретнине може поуздано да се измери.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Дугорочни финансијски пласмани

Улагања у зависна и придружена друштва обухватају се применом методе набавне вредности. Према овој методи улагање у зависно односно придружено друштво исказује се по трошку набавке, без укључивања промена вредности учешћа која потичу из резултата.

Учешћа у капиталу осталих правних лица, код којих није остварен значајан утицај на доношење пословних одлука, рачуноводствено се обухвата по методи набавне вредности уколико не постоји котирана тржишна цена. Уколико постоји котирана тржишна цена ова улагања се исказују по поштеној-фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности, а добитак се признаје директно у ревалоризационе резерве.



Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, негативан учинак признаје се као расход. Међутим, негативан учинак исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 Залихе.

Залихе су средстава:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- која су у процесу производње за такву продају или
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе се мере по набавној вредности или по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Приликом утврђивања нето продајне вредности могуће је користити и фер вредност. Фер вредност је износ за који би се неко средство могло разменити, или обавеза измирити, између добро обавештених и за размену заинтересованих страна од којих свака делује у свом најбољем интересу. Фер вредност се такође умањује за процењене трошкове размене и процењене трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

У трошкове набавке залиха не могу се укључивати курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања, као ни камате за залихе прибављене уз одложено плаћање, осим у одређеним околностима дефинисаним МРС 23 Трошкови позајмљивања. Ове курсне разлике и камате представљају финансијске расходе.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа вреднују се по цени коштања, односно по нето продајној вредности (фер вредност), ако је нижа. Цену коштања чине трошкови директног рада и трошкови директног материјала и индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха не улазе, већ представљају расход периода следећи трошкови: трошкови администрације, амортизације и трошкови одржавања непроизводних сталних средстава, трошкови камате, осим у случају дозвољеном према Међународном рачуноводственом стандарду 23, код изградње или производње залиха, а не и код њиховог прибављања куповином, трошкови маркетинга: рекламе, продаје, дистрибуције, репрезентације, трошкови неуобичајено великог износа отпадног материјала, рада или других производних трошкова, трошкови чланарина, трошкови истраживања и трошкови развоја, осим када се односе на дизајн или реконструкцију предмета намењених продаји.



Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода. За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користе се:

- метод радних налога, код појединачне производње, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици и
- метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице (користи се у масовној производњи).

Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво. Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у Друштво, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања.

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања.

Критеријуми за индиректан отпис потраживања су: неликвидност дужника дуже од два месеца, већи износ неизмирених обавеза, покренут стечај дужника и остало по налазу комисија.

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу: судске одлуке, ликвидације или стечаја, вансудског или судског поравнања и на основу одлуке Директора Друштва.

Финансијска средстава

Финансијско средство је свако средство које је готовина, уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства од другог друштва, уговорно право на размену финансијских инструмената са другим друштвом под потенцијално повољним условима или инструмент капитала другог друштва.

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности утврђене на бази трошкова, која представља фер вредност накнаде дате за финансијско средство и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут брокерске провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по фер вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа, као што су:

- кредити и потраживања која се не чувају за размену,
- инвестиције које се чувају до доспећа и
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија



фер вредност не може да буде поуздано одмерена. Ова средства се накнадно одмеравају на основу амортизационог трошка, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Свака разлика између фер вредности или амортизационог трошка и књиговодствене вредности било ког финансијског средства на датум биланса стања директно се приказује у приходе или расходе периода у ком је настала, са изузетком финансијских средстава расположивих за продају (дугорочних финансијских улагања) код којих се разлика између фер и књиговодствене вредности признаје у сопствени капитал као ревалоризациона резерва.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина обухвата готовину у благајни и депозите по виђењу у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа а признаје се када :

- Друштво има садашњу обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Износ који је признат као резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се врши на терет расхода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи искључиво за расходе за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Потенцијална обавеза се не признаје. Она се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала. Потенцијално средство се не признаје. Оно се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

Обавезе

Све финансијске обавезе треба да буду признате у билансу стања Друштва, укључујући и изведене финансијске инструмента односно деривате, када и само када Друштво постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Финансијске обавезе се почетно признају обрачуном на датум намирења, односно на датум под којим се неко средство испоручи неком друштву.

Финансијске обавезе се при почетном признавању одмеравају на основу набавне цене, која представља фер вредност примљене накнаде, и обухвата трошкове стицања и остале трошкове, попут брокерских провизија, хонорара, банкарских накнада и слично.



После почетног признавања и одмеравања, све финансијске обавезе, осим обавеза које се држе за трговање и деривата који представљају обавезе, одмеравају се по набавној цени.

Приходи

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом,
- руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатом робом,
- када је могуће да се износ прихода поуздано измери,
- када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштви и
- када се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано измерити.

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени следећи услови:

- износ прихода може поуздано да се измери,
- када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво,
- степен довршености услуге може поуздано да се утврди на дан биланса стања и
- трошкови који су настали при пружању услуга и трошкови за довршавање услуга могу поуздано да се измере.

Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 3: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	379.825	0
Укупно:	379.825	0

Друштво је евидентирало у пословним књигама нематеријалну имовину у износу од 379.825 хиљада динара на основу Извештаја о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године, који је сачињен на иницијативу Министарства привреде у складу са Законом о приватизацији⁸.

Процена вредности имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године извршена је на основу дописа Министарства привреде од 29. јула 2020. године којим је наведено министарство обавестило Друштво да је објавило јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за учествовање у поступку приватизације Друштва и да је имајући у виду одредбе члана 20 Закона о приватизацији, потребно да се до 28. августа 2020. године достави Министарству привреде попис и процена фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину исказало процењену вредност откопа резерви минералних сировина површинског копа „Јеленска Стена“ у Голупцу у износу од 379.825 хиљада динара на основу Извештаја о процени вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године коју је

⁸ „Службени гласни РС, бр 83/14, 46,15, 112/15 и 20/16



сачинила Агенција ЕТА за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовање у промету непокретности, Београд дана 9. октобра 2020. године.

Друштву је одобрено да врши експлоатација кречњака на локацији „Јеленска стена“ Голубац Решењем Републичког секретаријата за енергетику и грађевинарство Београд број 310-02-22/91 од 4. фебруара 1991. године. Наведено решење не садржи рок на који се одобрава експлоатација.

У Извештају о процени са стањем на дан 31. децембар 2019. године наведено је да је процена откопа резерви минералних сировина – површински коп „Јеленска стена“ Голубац вршена на основу следећих параметара: укупне стопе приноса од 15,13%, дугорочне стопе раста од 3%, годишњег физичког обима производње (253.519 тона у 2019. години), процењеног годишњег нето прихода (EUR/1т од 1,50), односно 380.279 EUR. Процењена вредност приносним приступом наведена у извештају о процени износи EUR 3.230.000.

У поступку ревизије презентована је Књига о стању ресурса и резерви минералних сировина са стањем на дан 31. децембра 2019. године за површински коп „Јеленска стена“ код Голупца у којој су наведене експлоатационе резерве у укупном износу од 37.156.442 т/м3. Према писаном обавештењу које је субјект ревизије презентовао у поступку ревизије, Елаборатом о резервама и свим административним књигама на основу којих се рачуна капацитет производње предвиђен је обрачун у тонама (т).

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Пољопривредно и остало земљиште	247.802	30.679
Грађевинско земљиште	0	74.617
Грађевински објекти	832.728	546.972
Постројења и опрема	1.286.581	578.906
Инвестиционе некретнине	167.220	203.396
Остале некретнине, постројења и опрема	640	1.200
Некретнине, постројење и опрема у припреми	310.018	34.303
Укупно набавна вредност:	2.844.989	1.470.073
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(0)	(350.341)
Укупно садашња вредност:	2.844.989	1.119.732

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 2.844.989 хиљада динара.

У наставку се даје преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме у 2020. години.



Табела број 5: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

РАЧУН	Земљиште (020 и 021)	Грађевински објекти - 022	Постројењ а и опрема (023)	Инвестиционе некретнине - 024	Остал а опрема (025)	Некретнине, постројења и опрема у припреми (026)	УКУПНО
Аналитика	1	2	3	4	5	6	7=1+2+3+4+5+6
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2020. године у билансу стања	105.296	546.972	578.906	203.396	1.200	34.303	1.470.073
Повећање/(смањење) по основу процена вредности књижених у 2020. години, усаглашавања и сл.	142.506	293.905	747.114	(35.838)	(560)	182.245	1.329.372
Повећање у 2020. години -остало		865	22.486	0		106.346	129.697
Пренос из припреме			7.994	0		(7.994)	0
Смањење по попису			(11.530)		0		(11.530)
Стање 31. децембра 2020. године	247.802	841.742	1.344.970	167.558	640	314.900	2.917.612
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године		58.622	223.481	67.678		560	350.341
Амортизација за 2020. годину		9.014	59.304	338		4.882	73.538
Корекција по процени		(58.622)	(223.481)	(67.678)		(560)	(350.341)
Смањење по попису			(915)				(915)
Стање на дан 31. децембар 2020. године		9.014	58.389	338		4.882	72.623
Садашња вредност на дан 31. 12. 2019. године	105.296	488.350	355.425	135.718	1.200	33.743	1.119.732
Садашња вредност на дан 31. 12. 2020. године	247.802	832.728	1.286.581	167.220	640	310.018	2.844.989



Попис некретнина, постројења и опреме

Спроведени попис некретнина, постројења и опреме није извршен на прописан начин јер пописна комисија није утврђивала разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је Извештај о попису сачињен на прописан начин, што није у складу са чл. 20 став 5 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне листе некретнина, постројења и опреме презентоване у поступку ревизије поред инвентарског броја, описа и ознаке просторије садрже само набавну, амортизовану и садашњу вредност. Наведене пописне листе не садрже стварно стање, разлике између стварног и књиговодственог стања.

Презентовани извештаји појединачних пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити су потписани од стране пописне комисије. Наведени извештаји не садрже стварно и књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству.

Извештај централне пописне комисије о извршеном попису од 25. фебруара 2021. године, такође не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству. (Веза: Напомена 2.1)

Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме у 2020. години

Друштво је у 2020. години евидентирало део промена на рачунима некретнина, постројења и опреме на основу:

- Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године Агенције за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовање у промету непокретности ЕТА од 9. октобра 2020. године који није одобрен од стране Надзорног одбора Друштва и

- Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2020. године Агенције за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовање у промету непокретности ЕТА од 20. маја 2021. године, који такође није одобрен од стране Надзорног одбора Друштва.

Процена вредности имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године извршена је на основу дописа Министарства привреде од 29. јула 2020. године којим је наведено министарство обавестило Друштво да је објавило јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за учествовање у поступку приватизације Друштва. Министарство је, имајући у виду одредбе члана 20 Закона о приватизацији, навело у допису да је потребно да се до 28. августа 2020. године достави Министарству привреде попис и процена фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

У Допису Министарства привреде Републике Србије од 19. фебруара 2021. године наведено да је потребно да Друштво достави нови попис и процену фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2020. године, позивајући се на члан 20. став 2 Закона о приватизацији, којим је прописано да Министарство надлежно за послове привреде упутити захтев субјекту приватизације да достави нови попис



и процену са стањем на дан 31. децембар последње пословне године, уколико је од пописа и процене протекло 12 месеци.

Друштво је у пословним књигама на основу Извештаја о процени вредности фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године, исказало ревалоризационе резерве у износу од 1.548.087 хиљада динара као ефекат повећања вредности основних средстава и сталне имовине намењене продаји у износу од 1.996.673 хиљада динара и смањења вредности наведене имовине у износу од 448.586 хиљада динара (од наведеног износа, део од 51.941 хиљада динара односи се на стална средства намењена продаји).

У Извештају о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2020. године исказана је укупна корекција (повећање) вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 13.188 хиљада динара.

Извештај о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године, који је сачинила Агенција ЕТА за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовање у промету непокретности, Београд дана 9. октобра 2020. године евидентиран је у пословним књигама и финансијским извештајима 31. октобра 2020. године, без доказа да је Надзорни одбор разматрао и одобрио наведени извештај, што није у складу са чл. 9 Закона о рачуноводству, 63 Статута Друштва и 15е) став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Према члана 15 е) став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана и веродостојна, треба да прође четири одвојене фазе и то: да је прописано одобравање настанка такве пословне промене, да буде одобрена од надлежног руководства, да буде извршена и да је евидентирана у пословним књигама.

Чланом 63 Статута Друштва одређено је да је Надзорни одбор између осталог надлежан да установљава рачуноводствене политике Друштва и политике управљања ризицима, утврђује финансијске извештаје Друштва и извештаје о пословању друштва и подноси их скупштини на усвајање; даје сагласност генералном и извршним директорима за предузимање послова или радњи у складу са овим законом, статутом, одлуком скупштине и одлуком Надзорног одбора, одлучује о куповини и продаји основних средстава, доноси инвестиционе одлуке и др.

Чланом 9 Закона о рачуноводству је прописано да се књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Друштво је предузело мере у поступку ревизије у циљу отклањања утврђене неправилности и Надзорни одбор Друштва на седници одржаној 20. августа 2021. године, донео је одлуку број А-491 о допуни одлуке бр. А-434 од 28.05.2021. године, којом су усвојени Извештаји о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31. децембар 2019. године и на дан 31. децембар 2020. године сачињени од стране Агенције ЕТА за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовање у промету непокретности.

Приликом евидентирања процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године, Друштво није поступило у складу са Међународним



рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Параграфом 42 Међународног рачуноводственог стандарда 8 одређено је да када ентитет врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако ће: (а) преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или (б) ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Према параграфу 39 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Према параграфу 40 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Друштво је налогом за књижење ОТ-478 од 31. децембра 2020. године искњижило следећу имовину која је била евидентирана на рачунима Некретнина, постројења и опреме у износу од 63.680 хиљада динара, без документације из које се недвосмислено може сазнати основ и садржај пословне промене.

Табела број 6: Преглед искњижене имовине

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Зграде - (рачун 022)	(108.399)
2.	Земљиште - (рачун 020)	20.955
3.	Постројења и опрема - (рачун 023)	102.101
4.	Инвестиционе некретнине - (рачун 024)	(53)
5.	Основна средства у припреми - (рачун 026)	(76.364)
6.	Остале некретнине, постројења и опрема - (рачун 025)	(1.920)
Укупно:		(63.680)

У вези са наведеним Друштво је презентовало службену белешку од 20 маја 2021. године у којој је наведено да приликом израде процене по фер тржишној вредности на дан 31. децембар 2020. године од стране проценитеља нису процењени станови и гараже за које Друштво не поседује одговарајуће изводе из катастра непокретности и да их нису признали као власништво Друштва. Истичу да су ради евидентирања наведене имовине у пословним књигама и остављања трага о постојању исте у евиденцији основних средстава и главној књизи прокњижили са вредношћу од 1,00 РСД по јединици.

Осим наведеног, Друштво је стањем на дан 31. децембар 2020. године кориговало вредност некретнина, постројења и опреме на рачунима главне књиге и исказало ревалоризационе резерве у износу од 164.516 хиљада динара, за које нам није презентована аналитичка евиденција и документација на основу које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Према објашњењу одговорних лица наведени износ је резултат књижења процена у 2020. години и усаглашавања главне књиге и помоћне књиге.

У поступку ревизије није презентована помоћна књига основних средстава која омогућава увид у почетно стање које је једнако крајњем стању претходне године, као и



промет некретнина, постројења и опреме у 2020. години, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Према члану 13 Закона о рачуноводству, пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину кориговало вредност некретнина, постројења и опреме и исказало ревалоризационе резерве у износу од 1.495.683 хиљада динара на основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године који није одобрен од стране Надзорног одбора Друштва до усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, чланом 63 Статута и 15е став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Приликом евидентирања процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године, Друштво није поступило у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Презентована помоћна књига основних средстава не омогућава увид у почетно стање и промет некретнина, постројења и опреме у 2020. години, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Некретнине, постројења и опрема исказане по набавној вредности од 63.680 хиљада динара, искњижене су у 2020. години без рачуноводствене документације из које се може сазнати основ и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво је кориговало вредност некретнина, постојења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године у главној књизи и по том основу исказало ревалоризационе резерве у износу од 164.516 хиљада динара за које нам није презентована аналитичка евиденција, односно документација на основу које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постојења и опреме, најмање у износу од 1.660.199 хиљада динара и ревалоризационих резерви у истом износу.

Ризик: Уколико се евидентирање промена не врши на прописан начин и без веродостојних рачуноводствених исправа и уколико помоћна књига основних средстава не омогућава увид у почетно стање, постоји ризик да нису правилно исказане некретнине, постројења и опрема у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да обезбеди помоћну књигу некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, да изврши корективна књижења у пословним књигама за 2021. годину на основу веродостојне рачуноводствене документације коју друштво поседује, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је преузело мере у циљу отклањања утврђене неправилности, тако што је Надзорни одбор Друштва, дана 20. августа 2021. године донео одлуку којом су усвојени Извештаји о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31. децембар 2019. године и на дан 31. децембар 2020. године.



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	37.440	27.901
Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	9.817	9.817
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	1.220	1.220
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	0	26.171
Остали дугорочни финансијски пласмани	25.202	0
Укупно:	73.679	65.109

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 73.679 хиљада динара се односе највећим делом на учешћа у капиталу два зависна правна лица исказана у укупном износу од 37.440 хиљада динара и то:

- учешћа у капиталу зависног правног лица ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о. Београд у износу од 29.344 хиљада динара и
- учешћа у капиталу зависног правног лица ПИМ Стандард д.о.о. Београд у износу од 8.096 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 25.202 хиљаде динара се односе на уговоре о откупу станова који су закључени у претходном периоду.

Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима у износу од 9.817 хиљада динара се односе на акције привредног друштва "РЕКРЕАТОУРС" а.д. Београд.

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу од 1.220 хиљада динара се односе на Слободну зону а.д. Београд у износу од 1.156 хиљада динара, Усије д.о.о. Голубац, Привредну банку и ХИП-Азотара д.о.о, Панчево у стечају.

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Дугорочни финансијски пласмани исказано на рачуну 040 - Учешће у капиталу зависних правних лица су у 2020. години умањени за износ од 27.446 хиљада динара и повећани за 36.985 хиљада динара.

Друштво је умањило учешћа у капиталу зависних правних лица у укупном износу од 27.446 хиљада динара, остале обавезе из пословања према зависном друштву „Хидроинжењеринг“ у износу од 20.054 хиљаде динара, обавезе по основу краткорочних кредита и зајмова од зависног правних лица ПИМ "Стандард" д.о.о. Београд у износу од 7.000 хиљада динара и исказало друга потраживања у износу од 392 хиљаде динара.

Учешће у капиталу зависног правног „ПИМ - Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд умањено је за износ од 20.054 хиљаде динара, а учешће у капиталу „ПИМ Стандард д.о.о, Београд за 7.392 хиљаде динара.

За наведено умањење учешћа у капиталу зависних правних лица у укупном износу од 27.446 хиљада динара, нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе, из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чл. 9 Закона о рачуноводству и чл. 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Повећање учешћа у капиталу зависних правних у 2020. години у износу од 36.985 хиљада динара извршено је на основу:

- одлуке Скупштине зависног друштва ПИМ Хидроинжењеринг и одлуке Скупштине зависног друштва ПИМ Стандард (функцију Скупштине друштва врши Надзорни одбор оснивача Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д.) о расподели нераспоређене добити исказане у финансијским извештајима за 2019. годину у укупном износу од 36.956 хиљада динара и

- уплате у износу од 29 хиљада динара (динарска противвредност од ЕУР 250), која је извршена дана 31. децембра 2020. године.

Скупштине зависних друштава су приликом одлучивања о расподели добити исказане у финансијским извештајима зависних друштава за 2019. годину донеле одлуке да се остварени нето добитак у целости распоређује на повећање оснивачког улога оснивача Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“ – ПИМ а.д. и то:

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Опис	Број и датум одлуке	Привредно друштво	Износ
1.	Одлука о расподели оствареног нето добитка зависног друштва и повећању оснивачког улога оснивача	234/1 од 3.7.2020.	„ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд	29.295
2.	Одлука о расподели оствареног нето добитка зависног друштва и повећању оснивачког улога оснивача	498 од 3.7.2020.	„ПИМ Стандард“ д.о.о. Београд	7.661
Укупно:				36.956

Наведене одлуке нису донете у складу са чланом 83 став 2 тачка 1 Статута Друштва којим је уређено да је Генерални директор дужан да од Надзорног одбора тражи писану сагласност у случају стицања, отуђења и оптерећења удела и акција које Друштво поседује у другим правним лицима.

На основу наведеног, повећање учешћа у капиталу зависних правних у 2020. години у износу од 36.985 хиљада динара извршено је без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Према параграфу 10 Међународног рачуноводственог стандарда 27 Појединачни финансијски извештаји, када ентитет припрема појединачне финансијске извештаје, он рачуноводствено обухвата учешћа у зависне ентитете, заједничке подухвате и придружене ентитете или по набавној вредности или у складу са МСФИ 9 или применом метода удела у складу са МРС 28.

Одредбама члана 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донео Надзорни одбор Друштва 23. децембра 2019. године, уређено је да се улагања у зависна друштва обухватају применом методе набавне вредности. Према овој методи улагања у зависно односно придружено друштво исказује се по трошку набавке без укључивања промена вредности учешћа која потичу из резултата.

Према параграфу 12 Међународног рачуноводственог стандарда 27 Појединачни финансијски извештаји, ентитет признаје дивиденду од зависних ентитета, заједничких подухвата или придружених ентитета у својим појединачним финансијским извештајима када је установљено његово право да прими дивиденду.

Концептуалним оквиром финансијског извештавања (тачка 5) одређено је да се приход признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза, а које се може поуздано одмерити.



Удео Друштва у зависним друштвима је 100% и пре и после евидентираног повећања удела у пословним књигама.

Откривена неправилност: Друштво је повећало учешћа у капиталу зависних друштава „Хидроинжењеринг“ и ПИМ "Стандард" д.о.о. Београд за 9.510 хиљада динара, приходе од дивиденди за 36.956 хиљада динара и друга потраживања за 392 хиљаде динара и умањило обавезе из пословања у износу од 20.054 хиљаде динара и обавезе по основу краткорочних зајмова у износу од 7.000 хиљада динара према наведеним зависним друштвима, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, параграфима 10 и 12 МРС 27 Појединачни финансијски извештаји и чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, према коме се улагања у зависна друштва обухватају применом методе набавне вредности, а дивиденда од зависних ентитета, заједничких подухвата или придружених ентитета се признаје у појединачним финансијским извештајима када је установљено право да прими дивиденду.

Због наведеног, више су исказани приходи од дивиденди за 36.956 хиљада динара, учешћа у капиталу зависних друштава за 9.510 хиљада динара и друга потраживања за 392 хиљаде динара, а мање обавезе из пословања за 20.054 хиљаде динара и обавезе по основу краткорочних зајмова према зависном друштву за 7.000 хиљада динара.

Ризик: Вредновањем учешћа у капиталу зависних правних лица у пословним књигама Друштва, мимо усвојених рачуноводствених политика настаје ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да изврши анализу пословне документације и донетих одлука у вези са расподелом добити код зависних друштава и у складу са тим изврши корективна књижења у пословним књигама.

2.2.1.4. Залихе

Табела број 8: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Материјал	25.949	14623
Недовршена производња и услуге	241.545	0
Готови производи	36.620	22.850
Стална средства намењена продаји	92.340	40.399
Плаћени аванси за залихе и услуге	10.092	275
Укупно:	406.546	78.147

Залихе Друштва у износу од 406.546 хиљада динара се највећим делом односе на залихе недовршене производње и услуга у износу од 241.545 хиљада динара, стална средства намењена продаји у износу од 92.340 хиљада динара, готове производе у износу од 36.620 хиљада динара и др.

Залихе материјала

Залихе материјала у износу од 25.949 хиљада динара чине залихе резервних делова у износу од 20.153 хиљада динара, алат и ситан инвентар у износу од 4.121 хиљада динара и залихе материјала у износу од 1.675 хиљада динара.

Резервни делови у износу од 20.153 хиљаде динара односе се на резервне делове који се налазе у:



Табела број 9: Стање резервних делова по магацинима

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Магацин	Почетно стање	Повећање	Смањење	Стање на дан 31.12.2020.
1.	Централни магацин	(117)	11.512	11.395	0
2.	Магацин каменолом Голубац	13.085	1.385	14.445	25
3.	Магацин Остружница	0	41.529	21.401	20.128
Укупно:		12.968	54.426	47.241	20.153

Залихе материјала исказане у пословним књигама у износу од 1.675 хиљада динара односе се на залихе горива и мазива у износу од 1.003 хиљаде динара у магацину у каменолому у Голупцу и залихе сировина и материјала у износу од 672 хиљаде динара.

У поступку ревизије пописа утврђено је да спроведени годишњи попис залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у Остружници са стањем на дан 31. децембар 2020. године, није извршен на начин прописан одредбама чл. 5 9, 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Осим наведеног, за попис залиха материјала на локацији у Остружници, одређено је лице које је руковало залихама, што није у складу са одредбама члана 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, којим је уређено да у комисију за попис не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину и обавезе.

Имовина која није затечена код правног лица није унета у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештаји појединачних пописних комисија (као ни извештај Централне пописне комисије) не садрже стварно и књиговодствено стање залиха материјала; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије није презентована документација из које се може утврдити разлика између стварног и књиговодственог стања (презентоване су збирне лагер листе за материјал, резервни делови и ситан инвентар).

Друштво није извршило попис залиха материјала у износу од 25.949 хиљада динара на прописан начин јер није утврђивало стварно стање, као ни разлике између стварног и књиговодственог стања, нити су наведене залихе обухваћене извештајем Централне пописне комисије, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 5 9, 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Залихе недовршене производње и услуга

Од укупно исказаних залиха недовршене производње и услуга у износу од 241.545 хиљада динара, део од 199.536 хиљада динара односи се на каменолом у Голупцу, 27.902 хиљаде динара на недовршену производњу за извођење радова на асфалту у Површинском копу "Дрмно", а део од 14.107 хиљада динара на недовршену производњу за изградњу пешачко – бицикличке пасареле на Ади.

Друштво није извршило попис недовршене производње и услуга исказаних у пословним књигама у укупном износу од 42.009 хиљада динара на прописан начин јер није сачинило



пописне листе, нити је у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису од 25. фебруара 2021. године исказано стварно и књиговодствено стање недовршене производње и услуга, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелоданило да се износ недовршене производње од 199.536 хиљада динара односи на јаловину од 1.995.366 тона која се појављује приликом производње камена у Каменолому Јеленска Стена у Голупцу, у фази производње која је одлагана годинама поред каменолома.

Истиче да је испитивањем утврђено да јаловина садржи од 40 до 60 % камена, да је набављена сејачица за камен, да се у 2020. години отпочело са просејавањем јаловине, да је просејавањем добијено преко 40.000 т камена из јаловине.

Такође, наводи да је приликом годишњег пописа, ангажован овлашћени геометар који је као члан пописне комисије, извршио премеравање залиха јаловине и прерачунавање кубика у тоне, да се за утврђивање цене коштања јаловине, кренуло од производне цене коштања једне тоне камена у производњи од РСД 400,00 и најниже утврђене количине камена у јаловини од 40 %, да је на основу истога и додатних трошкова просејавања јаловине утврђено да је цена коштања необрађене јаловине РСД 100,00 по тони. Такође, наводи да је прерачунавањем утврђено да је количина јаловине 1.995.366 тона и да је вредност недовршене производње 199.536 хиљада динара. Истиче да је обрачун потврђен и од стране овлашћених проценитеља, који су вршили процену фер вредности Друштва на дан 31. децембар 2020. године, да су вршили геодетско премеравање јаловине и обрачун.

Залихе готових производа

Залихе готових производа у износу од 36.620 хиљада динара чине залихе готових производа у каменолому у Голубцу у износу од 34.475 хиљада динара и у Макишу у износу од 2.145 хиљада динара.

Табела број 10: Залихе готових производа у каменолому Голубац

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Назив робе	ЈМ	Количина	Цена	Износ
1.	Отпадни тампон	м3	3.853,46	320	1.233
2.	Агрегат 0-31,5	м3	7.568,19	944	7.144
3.	Бирани камен	м3	5.932,25	1.760	10.441
4.	Агрегат 30-60	м3	5.512,95	1.120	6.175
5.	Туцаник 63-150	м3	3.714,93	1.280	4.755
6.	Туцаник 60-120	м3	1.526,03	1.280	1.953
7.	Агрегат 0-19	м3	2.281,08	1.216	2.774
Укупно:					34.475

Друштво није вршило попис готових производа који се налазе на локацији у Макишу, чије стање је исказано у пословним књигама на дан 31. децембар у износу од 2.145 хиљада динара, нити је Одлуком Надзорног одбора од 2. децембра 2020. године формирана пописна комисија за попис полупроизвода и готових производа у Макишу, што није у складу са чл. 2 тачка 9) и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа Друштва и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да не постоји јединствена евиденција о стању у магацину Макиш коју воде одговорна лица, нити је презентован акт којим су одређена лица која воде наведену евиденцију.



Правилником о магацинском пословању од 23. децембра 2019. године уређено је да је магационер у обавези да срањује магацинско стање након уноса свих улаза и излаза из магацина са стањем евидентираним у рачуноводству на крају сваког месеца. Презентовани дневници књижења нису усаглашени са рачуноводственом евиденцијом.

У поступку ревизије Друштво није презентовало доказе о срањују магацинског стања након уноса свих улаза и излаза из магацина са стањем евидентираним у рачуноводству на крају сваког месеца, што није у складу са чланом 12 Правилника о магацинском пословању.

Друштво није извршило попис залиха готових производа у износу од 36.620 хиљада динара на прописан начин, јер нису презентовани извештаји пописних комисија из којих се може утврдити пописано стање залиха готових производа, разлике између стварног и књиговодственог стања, нити су наведене залихе обухваћене извештајем Централне пописне комисије, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Стална средства намењена продаји

Стална средства намењена продаји исказана су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 92.340 хиљаде динара.

Друштво је 2020. години повећало стање сталних средстава намењених продаји за 51.941 хиљада динара и исказало ревалоризационе резерве у истом износу, на основу Извештаја о процени вредности имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године. (Веза: Напомене 2.2.1.2. и 2.2.1.10).

Према параграфу 15 Међународног стандарда финансијског извештавања 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, ентитет одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје.

Друштво није вршило попис сталних средстава намењених продаји исказаних у износу од 92.340 хиљада динара, јер није сачинило пописне листе нити су исте обухваћене извештајем о попису. (Веза: Напомена 2.1.)

Откривена неправилност: Друштво је у 2020. години повећало вредност сталних средстава намењених продаји за износ од 51.941 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 15 Међународног стандарда финансијског извештавања 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, према коме се наведена имовина одмерава по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје. Друштво је на тај начин исказало већа стална средстава намењена продаји и веће ревалоризационе резерве за наведени износ.

Ризик: Уколико се вредновање сталних средстава намењених продаји не врши у складу са међународним рачуноводственим стандардима финансијског извештавања, постоји ризик да наведена имовина буде прецењена, односно да буду нетачни финансијски извештаји.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да изврши корекције књижења умањењем сталних средстава намењених продаји и ревалоризационих резерви за износ од 51.941 хиљада динара.



2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 11: Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	53.926	28.172
Купци у земљи	59.066	65.552
Купци у иностранству	3.144	2.609
Исправка вредности од купаца у земљи	(43.256)	(49.598)
Купци у иностранство разлика 01.01.19.	(91)	(91)
Исправка вредности од купаца - девизно	(2.614)	(2.614)
Укупно:	70.175	44.030

Потраживања по основу продаје у износу од 70.175 хиљада динара односе се на потраживања по основу продаје од зависних правних лица у износу од 53.926 хиљада динара, потраживања од купаца у земљи у износу од 15.810 хиљада динара и потраживања од купаца у иностранству у износу од 439 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

Потраживања по основу продаје од зависних правних лица у износу од 53.926 хиљада динара односе се на потраживања од:

- зависног правног лица „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд у износу од 46.883 хиљаде динара,
- зависног правног лица „ПИМ Стандард“ д.о.о. Београд у износу од 7.043 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 59.066 хиљада динара односе се највећим делом на следеће купце:

Табела број 12: Преглед највећих потраживања по основу продаје од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Назив купца	Фактурисана вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	ЈВП „Београдводе“ Београд	9.354	(9.354)	0
2.	„Gemaks GP“ Д.О.О.	8.259	(8.259)	0
3.	Александар Вуков ПР SHIPYARD ЧЕЛИК	7.695	0	7.695
4.	Драгутин Загорац ПР СЗР Неопластика	7.196	(7.196)	0
5.	„Goluks“ д.о.о.	3.796	(3.796)	0
6.	Водопривредно предузеће „Ћуприја“ а.д. Ћуприја	3.690	(3.690)	0
7.	„Euro Oil“ д.о.о. Велико Градиште	3.530	0	3.530
8.	„Caricin Grad Betoni“ д.о.о-у стецају	2.801	(2.801)	0
9.	„IDEA SN“ д.о.о.	1.626	(1.626)	0
10.	„Millennium Team“ д.о.о. Београд	1.432	0	1.432
11.	„MIM Global Investment“ д.о.о. Пожаревац	1.176	0	1.176
12.	Остали	8.511	(6.534)	1.977
Укупно:		59.066	(43.256)	15.810

На основу захтева за независну потврду салда утврђено је да потраживања Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић ПИМ“ а.д. Београд нису усаглашена најмање у износу од 17.729 хиљада динара.



Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања од купаца и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Пописна комисија одређена одлуком надлежног органа од 2. децембра 2020. године није вршила попис потраживања по основу продаје исказаних у пословним књигама у износу од 70.175 хиљада динара, није сачинила пописне листе, нити је утврђивала разлике између стварног и књиговодственог стања. Извештајем о попису Централне пописне комисије нису обухваћена наведена потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена: 2.1)

У 2020. години су искњижена из пословних књига потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 2.770 хиљада динара и припадајућа исправка вредности од 2.544 хиљада динара, без одлуке Надзорног одбора, што није у складу са чл. 8 и 20 Закона о рачуноводству и чл. 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведени износ од 2.770 хиљада динара односи на потраживања од привредног друштва „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац у износу од 226 хиљада динара, од ЈП ЕПС Београд-Органак ХЕ Ђердап – Кладово у износу од 1.985 хиљада динара и од привредног друштва „Nisahn“ д.о.о. Београд у износу од 559 хиљада динара.

Друштво је налогом за књижење од 31. децембра 2020. године евидентирало компензацију у збирном износу од 32.825 хиљада динара, уз који је приложена Изјава о пребијању (компензација) потписана од стране Друштва као дужника и „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац као повериоца од 22. фебруара 2021. године а која не садржи бројеве рачуна, датуме, нити појединачне износе обавеза и потраживања. (Веза: Напомена 2.1)

Исправка вредности потраживања:

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи се односе на:

Табела број 13: Промене на рачуну исправке вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Почетно стање	49.598
Наплаћено по пресуди дуг из 2013. године од ЈП ЕПС Београд-Органак ХЕ Ђердап	(6.901)
Укупно:	42.697
Умањење по процени од 31. октобра 2020. године	559
Укупно:	43.256

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца најмање у износу од 17.729 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусаглашена потраживања указују на ризик од постојања потраживања у износима који су исказани у пословним књигама.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца.



2.2.1.6. Потраживања из специфичних послова

Табела број 14: Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања из специфичних послова	33.576	0
Укупно:	33.576	0

Потраживања из специфичних послова у износу од 33.576 хиљада динара се у целини односе на потраживања од „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд.

Друштво није вршило попис наведених потраживања, није усагласило стање потраживања из специфичних послова са зависним правним лицем „ПИМ – Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чл. 20 и 22 Закона о рачуноводству. (Веза:Напомена 2.1.)

2.2.1.7. Друга потраживања

Табела број 15: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за камату и дивиденде	392	0
Потраживања од запослених	1.465	1.448
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.216	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	9.556	7.786
Остала потраживања	6.812	6.587
Укупно:	22.441	15.821

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије других потраживања.

Друга потраживања у износу 22.441 хиљада динара исказана у пословним књигама Друштва односе се на накнаде зарада које се рефундирају, потраживања на основу правоснажних и извршних судских пресуда против других правних лица, потраживања од запослених и друго.

Друштво није вршило попис других потраживања. (Веза: Напомена: 2.1.)

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16: Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући рачуни	25.779	38
Благајна	0	64
Девизни рачун	478	0
Друга новчана средства	0	63
Укупно:	26.257	165

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.



Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало новчана средства у укупном износу од 26.257 хиљада динара од чега се износ од 25.779 хиљаде динара односи на новчана средства на динарским текућим рачунима а износ од 478 хиљада динара се односи на девизна новчана средства.

Новчана средства у износу од 25.779 хиљаде се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 17: Преглед исказаних новчаних средстава у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Р.б.	Пословна банка	Број рачуна	Износ
1.	Министарство финансија - Управа за трезор	1	25.521
2.	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	3	178
3.	„Српска банка“ а.д. Београд	2	56
4.	„АЛТА банка“ а.д. Београд	1	24
5.	„Банка Поштанска Штедионица“ а.д. Београд	1	14
6.	Прелазни рачун		(14)
Укупно:		8	25.779

Исказано стање новчаних средстава Друштва на рачунима код пословних банака потврђено је изводима банака.

Новчана средства у износу од 478 хиљада се односе на девизне рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 18: Преглед средстава на девизним рачунима код пословних банака приказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Р.б.	Пословна банка	Број рачуна	Износ
1.	„Српска банка“ а.д. Београд	1	414
2.	Девизни рачун	није познато	64
Укупно:			478

Исказано стање девизних средстава Друштва на рачуну код „Српска банка“ а.д. Београд потврђено је изводом банке.

Стање на девизном рачуну у износу од 64 хиљаде динара није потврђено изводом банке.

Пописна комисија није вршила попис готовинских еквивалента и готовине исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 26.257 хиљада динара, јер није утврђивала стварно стање, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, није сачинила пописне листе, нити извештај о попису, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл 2 Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена 2.1.)

2.2.1.9. Активна временска разграничења

Табела број 19: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови	647	281
Потраживања за нефактурисани приход	39.339	13.138
Остала активна временска разграничења	742	780
Укупно:	40.728	14.199



Активна временска разграничења за 2020. годину у износу од 40.728 хиљада динара се односе највећим делом на потраживања за нефактурисани приход у износу од 39.339 хиљада динара према зависном друштву „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 39.339 хиљада динара од зависног друштва „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд се исказана по следећим основама:

- по основу заједничког посла превоза угља у износу од 15.531 хиљаду динара, а у вези са јавном набавком број 207 од 11.6.2020. године, где је „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. носилац посла, а Друштво члан групе понуђача;
- за извођење радова на пројекту–Пешачка бицикличка пасарела.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Капитал

Табела број 20: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	5.438.055	5.434.125
Ревалоризационе резерве	1.707.726	0
Нераспоређени добитак	276.002	3.867.312
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненети осталог свеобухватног резултата	165.214	0
Губитак	(4.621.112)	(8.488.424)
Укупно:	2.965.885	813.013

Основни капитал

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало основни капитал који се у целини односи на акцијски капитал у износу од 5.438.055 хиљада динара.

У Централном регистру хартија од вредности на дан 31. децембар 2020. године акцијски капитал исказан је у износу од 5.438.301 хиљада динара, односно 5.438.301 акција по 1.000 динара и већи је за 246 хиљада динара у односу на акцијски капитал исказан у пословним књигама.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 5.428.595.000 динара и мањи је за 9.460 хиљада динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину.

Према члану 11 Статута Друштва који је донет на седници Скупштине одржаној дана 3. августа 2020. године, укупан основни капитал Друштва (уписан и уплаћен) износи 5.438.212.000,00 динара.

Табела број 21: Преглед података о основном капиталу Друштва

Стање основног капитала	Износ у РСД
Стање на дан 31.12.2020- Главна књига	5.438.055.000
Стање на дан 31.12.2020 - ЦРХОВ	5.438.301.000
АПР на дан 6.08.2019. (слаже се са УППР-ом)	5.428.595.000
Статут донет 3. августа 2020. године (чл.11)	5.438.212.000
Оснивачки акт-уговор од 4. фебруара 2013. године	подаци нису усклађивани



Тачком 6 УППР-а одређено је да у случају да се оспорена потраживања утврде као основана правоснажном одлуком суда, дужник ће иста измирити под истим условима и на исти начин који су предвиђени за намирење поверилаца одговарајуће класе којој би оспорено потраживање припало да је признато на дан пресека. Резервација средстава за повериоце оспорених новчаних потраживања ће бити извршена применом института одобрених акција. Надзорни одбор Друштва ће на основу овог плана као извршне исправе, најкасније у року од 15 дана од дана пријема правоснажне одлуке суда у корист оспореног повериоца, без посебне одлуке Скупштине Друштва, издати одговарајући број одобрених акција повериоцима у чију корист донета правоснажна судска одлука. Преостали износ потраживања (који није предмет конверзије у капитал сходно мери за намирење поверилаца класе 4) ће бити отписан у складу са одредбама овог плана.

Према Унапред припремљеном плану реорганизације Одељак V тачка 6 - Резервација средстава за повериоце оспорених потраживања, повериоци класе 4 намирују тако што се 55% потраживања са стањем на дан 31. децембар 2016. године сваког повериоца класе 4 конвертује у капитал Друштва, а преостали неконвертовани износ потраживања класе 4 се отписује.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину приказало повећање основног капитала за износ од 3.930 хиљада динара, на основу две одлуке Надзорног одбора о издавању обичних акција ради повећања основног капитала конверзијом дуга оспорених поверилаца у капитал друштва и то:

- у износу од 89 хиљада динара (правоснажна пресуда 24.05.2018. године (није саставни део прилога Одељак V тачка 6 - Резервација средстава за повериоце оспорених потраживања)- регистровано код ЦРХОВ дана 20.08.2020. године;

- у износу од 3.841 хиљада динара 25. јуна 2020. године регистровано код ЦРХОВ -, (правоснажна пресуда од 27.06.2018. године).

Међутим, у поступку ревизије презентоване су три одлуке о издавању обичних акција које је Надзорни одбор донео, ради повећања основног капитала конверзијом дуга оспорених поверилаца у капитал Друштва.

Табела број 22: Преглед свих одлука о емисијама акција донетих у 2020 и 2021. години (до датума ревизије:

Датум одлуке НО	Број	Емисија	Претходно стање	Емитовано	Крајње стање
7.2.2020.	A-161	3	5.428.595.000	5.776.000	5.434.371.000
22.5.2020.	A-475	4	5.434.371.000	3.841.000	5.438.212.000
		5	5.438.212.000	89.000	5.438.301.000
Укупно у 2020. години				9.706.000	
29.1.2021.	A-80	6	5.438.301.000	973.000	5.439.274.000
5.3.2021.	A-185	7	5.439.274.000	104.000	5.439.378.000

Друштво није усагласило акцијски капитал исказан у пословним књигама у износу од 5.438.055 хиљаде динара, са подацима о акцијском капиталу исказаним у Централном регистру хартија од вредности у укупном износу од 5.438.301 хиљада динара и уписаним у Регистар који води Агенција за привредне регистре у укупном износу од 5.428.595 хиљада динара.



Ревалоризационе резерве

Табела број 23: Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.707.726	0
Укупно:	1.707.726	0

Од укупно исказаних ревалоризационих резерви у износу од 1.707.726 хиљада динара, део од 1.548.087 хиљада динара исказан је на основу Извештаја о процени вредности фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године. (Веза: Напомене 2.2.1.2. и 2.2.1.4.)

Осим наведеног, Друштво је повећало ревалоризационе резерве у износу од 164.516 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована аналитичка евиденција. (Веза: Напомена 2.2.1.2.).

Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Табела број 24: Структура нереализованих добитака по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	165.214	0
Укупно:	165.214	0

Нереализовани добици су резултат укидања одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у износу од 169.172 хиљаде динара, умањени за актуарски губитак у износу од 3.958 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност нереализованих добитака по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Нераспоређени добитак

Табела број 25: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
Нераспоређени добитак текуће године	276.002	3.867.312
Укупно:	276.002	3.867.312

Скупштина Друштва је 3. августа 2020. године донела одлуку којом је остварени нето добитак Друштва за 2019. годину у износу од 3.867.312 хиљада динара у целини распоређен на покриће губитка из ранијих година.

Чланом 16 Закона о буџету за 2020. годину прописано је да Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно вишка прихода над расходима, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по



завршном рачуну за 2019. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија. Привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва.

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат из ст. 1. и 2. овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Скупштина Друштва је 30. јуна 2021. године донела одлуку да се остварени нето добитак Друштва за 2020. годину у износу од 276.002 хиљаде динара у целости распоређује на покриће губитка из ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво је без сагласности Владе Републике Србије остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 3.867.312 хиљада динара у целини распоредило на покриће губитка из ранијих година, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину. Наведеним законом прописано је да привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва или да уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано смањење нераспорединог добитка ранијих година и губитка ранијих година у износу од 3.867.312 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама на основу одлука органа управљања које нису у складу са законом, односно без сагласности Владе Републике Србије, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да поднесе Влади Републике Србије одлуку о расподели нераспорединог добитка исказаног у финансијским извештајима за 2019. годину којом се остварени нето добитак Друштва у целини распоређује на покриће губитка из ранијих година, ради добијања сагласности или да уплати у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва.

Губитак

Табела број 26: Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Губитак ранијих година	4.621.112	0
Губитак текуће године	0	8.488.424
Укупно:	4.621.112	8.488.424

Исказани губитак у износу од 4.621.112 хиљада динара се у целини односи на губитак ранијих година.

Друштво је без сагласности Владе остварени нето добитак Друштва за 2019. годину у износу од 3.867.312 хиљада динара у целини распоредило на покриће губитка из ранијих година, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину. (Веза: Напомена 2.2.1.10)



2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Табела број 27: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.874	10.142
Резервисања за трошкове судских спорова	79.502	96.122
Укупно:	94.376	106.264

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 14.874 хиљада динара односе се на резервисања за накнаде запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију. Обрачун је извршен коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа од 1%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 5%, а стопа раста зарада 8%.

Чланом 72. Колективног уговора Друштва, уређено је да је послодавац дужан да запосленом у складу са колективним уговором исплати: отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

У току 2020. године извршено је умањење резервисања за отпремнине у бруто износу од 1.008 хиљада динара и извршена су нова резервисања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 5.740 хиљада динара.

Резервисања за трошкове судских спорова са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 79.502 хиљада динара, односе се на резервисања за девет судских спорова наведених у изештају адвоката. Друштво је у 2020. години извршило резервисања за судске спорове у износу 2.724 хиљаде динара и укинуло резервисања за завршене судске спорове у износу од 19.345 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Дугорочне обавезе

Табела број 28: Структура дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	95.406	95.406
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	100.296	0
Укупно:	195.702	95.406

Обавезе у износу од 95.406 хиљада динара се односе на обавезе које се према Унапред припремљеном плану реорганизације могу конвертовати у капитал, и то према:

- Фонду за развој Републике Србије у износу од 93.058 хиљаде динара и
- Остале дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал, у износу од 2.348 хиљада динара. (Веза: Напомена број 2.2.1.10)

Дугорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2020. године у износу од 100.296 хиљада динара, се односе на два дугорочна кредита Фонда за развој Републике Србије одобрена:



- по уговору од 16. јула 2020. године за финансирање капиталних инвестиција, реконструкцију и модернизацију производних објеката и др. и
- по уговору од 20. октобра 2020. године за финансирање текуће ликвидности.

Увидом у планове отплате наведених кредита утврђено је да Друштво није класификовало део дугорочних кредитима који доспева у 2021. години у износу од 18.851 хиљада динара на краткорочне финансијске обавезе, што није у складу са параграфима 69 и 71 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

Према параграфу 69 Међународног рачуноводственог стандарда 1 Презентација финансијских извештаја, ентитет обавезу класификује као краткорочну ако обавеза доспева за измирење у року од дванаест месеци после извештајног периода.

Према праграфу 71 МРС1 краткорочне обавезе су обавезе део дугорочних финансијских обавеза које доспевају за измирење у року од дванаест месеци после извештајног периода.

У вези са наведеним, Друштво је доставило доказе да је 17. августа 2021. године извршена исправка књижења налогом за књижење, број: ОТ- 096/21, којим су умањене дугогорчне обавезе и исказане краткорочне финансијске обавезе.

Откривена неправилност: Друштво је уместо краткорочних финансијских обавеза исказало део дугорочних кредита који доспева у 2021. години у износу од 18.851 хиљада динара на рачуну обавеза по основу дугорочних кредита, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 69 и 71 Међународног рачуноводственог стандарда 1 Презентација финансијских извештаја.

Ризик: Неправилном класификацијом обавеза постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима и показатеља ликвидности.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је доставило доказ да је 17. августа 2021. године извршило исправку књижења и део дугорочних кредита који доспева у 2021. години евидентирало на рачуну краткорочних финансијских обавеза.

2.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 29: Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси за производе и услуге у динарима	13.562	879
Укупно:	13.562	879

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу од 13.562 хиљаде динара и највећим делом се односе на примљен аванс од привредног друштва „DP World“ а.д, Нови Сад за реконструкцију постојећег путничког терминала у Новом Саду у износу од 13.403 хиљада динара, по уговору закљученом 22. децембра 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност примљених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.14. Обавезе из пословања

Табела број 30: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи - матична и зависна правна лица у земљи	58.280	24.287
Добављачи у земљи	97.450	12.708
Добављачи у иностранству	3.540	8.402
Остале обавезе из пословања	16.191	36.794
Укупно:	175.461	82.191

Обавезе из пословања у износу од 175.461 хиљаде динара односе се на обавезе према зависним правним лицима у износу од 58.280 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 97.450 хиљада динара, обавезе према добављачима у иностранству у износу од 3.540 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 16.191 хиљаде динара.

Обавезе према зависним правним лицима у износу од 58.280 хиљада динара чине обавезе према "ПИМ Хидроинжењеринг" д.о.о. Београд у износу од 55.126 хиљаде динара и према "ПИМ Стандард" д.о.о. Београд у износу од 3.154 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 97.450 хиљада динара односе се на следеће добављаче:

Табела број 31: Преглед добављача према којима су исказане највеће обавезе

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Назив добављача	Износ
1.	„Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац	40.589
2.	„Хидро-база агрегати“ д.о.о. Београд	10.787
3.	„Reco Solutions SPV“ д.о.о. Београд	8.321
4.	„Hidroteam Solutions“ д.о.о. Београд	6.679
5.	„Лола МГС“ д.о.о. Београд	6.297
6.	„Euro Kb Rent“ д.о.о. Београд	4.101
7.	„Прва Искра наменска производња“ а.д. Барич	3.100
8.	„Eurol Oil“ д.о.о. Велико Градиште	2.105
9.	„Ellis Enterprises East“ д.о.о. Крушевац	1.983
10.	„Гео-Пројект СМ“ д.о.о. Сремска Митровица	1.734
11.	„West Balkans Machinery“ д.о.о. Београд	1.303
12.	Остали	10.451
Укупно:		97.450

Остале обавезе из пословања у износу од 16.191 хиљаде динара се такође односе на обавезе према зависном друштву "ПИМ Хидроинжењеринг" д.о.о. Београд из ранијих година.

У поступку ревизије, на основу послатих захтева за независну потврду салда утврђено је да нису усаглашене обавезе из пословања најмање у износу од 18.803 хиљаде динара

Друштво није вршило попис обавеза, јер у поступку ревизије нису презентоване пописне листе обавеза сачињене од стране комисије која је одређена одлуком надлежног органа, од 2. децембра 2020. године, да изврши попис потраживања и обавеза, нити су у посебним пописним листама приказане обавезе која немају уредну документацију. Наведене



обавезе нису обухваћене Извештајем о попису Централне пописне комисије. (Веза: Напомена 2.1).

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из пословања најмање у износу од 18.803 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусаглашене обавезе са добављачима указују на ризик од постојања обавеза исказаних у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

2.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Табела број 32: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	13.047	18.436
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	15	(657)
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	0	(1.819)
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	469	(665)
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	(55)	(43)
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	27	27
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	4	4
Друге обавезе	383	78
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	217	217
Обавезе према запосленима	114	459
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	749	803
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	442	1.116
Остале обавезе	13.098	15.458
Укупно:	28.510	33.414

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 33: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	34.295	33.082
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	90	(501)
Укупно:	34.385	32.581

Обавезе за порезе, доприносе и друге таксе у 2020. години у износу од 34.385 хиљада динара се односе на:

- порез на имовину Друштва у износу од 16.530 хиљада динара,
- обавезе по основу такси и других дажбина у износу од 17.765 хиљада динара, од чега се на таксе за минералне сировине односи износ од 9.343 хиљада динара, таксе за речни нанос у износу од 7.429 хиљада динара и др.
- остале обавезе за порезе у износу од 90 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Пасивна временска разграничења

Табела број 34: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред обрачунати трошкови	900	128
Унапред наплаћени приходи	386.311	0
Одложени приходи и примљене донације	1.107	1.107
Остала ПВР	1.256	31
Укупно:	389.574	1.266

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину у оквиру пасивних временских разграничења исказало унапред наплаћене/ обрачунате приходе у укупном износу од 386.311 хиљада динара који се односе на следеће:

Табела број 35: Преглед унапред наплаћених прихода на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Назив	Износ
1.	Нематеријална имовина	379.825
2.	Унапред обрачунати приходи	6.486
Укупно:		386.311

Пасивна временска разграничења у износу од 379.825 хиљада динара односе се на нематеријалну имовину коју је Друштво евидентирало на основу Извештаја о процени вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године. (Веза: Напомена 2.2.1.1.)

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана пасивна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 36: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним прав.лицима на домаћем тржишту	0	10.622
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	931
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	416.856	93.280
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	3.939	0
Укупно:	420.795	104.833

Приходе од продаје производа и услуга у износу од 416.856 хиљада динара чине приходи од продаје производа у промету на велико у износу од 199.215 хиљада динара и приходи од продаје услуга у износу од 217.641 хиљада динара.

Од укупно исказаних прихода од продаје услуга у износу од 217.641 хиљада динара, део од 149.942 хиљада динара односи се на учешће у заједничком наступу групе понуђача у којој је водећи партнер „ПИМ-Хидроинжењеринг“ доо, Београд по Споразуму од 27. маја 2020. године коју чине „Bauwesen“ доо Лазаревац, „Хидро-база“ доо Београд и „ЕКО-Maber Инжењеринг“, Панчево.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Други пословни приходи

Табела број 37: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од закупнина	17.607	12.557
Остали пословни приходи	0	20
Укупно:	17.607	12.557

Други пословни приходи у износу од 17.607 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од закупнина постројења и опреме које је Друштво дало на коришћење зависним друштвима у износу од 12.019 хиљада динара, приходе од изнајмљивања транспортних средстава у износу од 2.832 хиљаде динара и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да други пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.3. Повећање вредности залиха, недвршених и готових производа и недвршених услуга

Табела број 38: Структура повећања вредности залиха, недвршених и готових производа и недвршених услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Повећање вредности залиха недвршених и готових производа и недвршених услуга	255.317	22.850
Укупно:	255.317	22.850

Приходи од повећања вредности залиха недвршених и готових производа и недвршених услуга исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у укупном износу од 255.317 хиљада динара се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

Рачун	Опис	Износ
1100	Недвршена производња	199.536
1100	Недвршена производња	14.107
1100	Недвршена производња	27.902
1200	Готови производи - Голубац	11.627
1200	Готови производи-Макиш	2.145
Укупно:		255.317

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелоданило да се износ недвршене производње од 199.536 хиљада динара односи на јаловину од 1.995.366 тона која се појављује приликом производње камена у Каменолому Јеленска Стена у Голупцу, у првој фази производње која је одлагана годинама поред каменолома.

Истиче да је испитивањем утврђено да јаловина садржи од 40 до 60 % камена, да је набављена сејачице за камен, да се у 2020.години отпочело са просејавањем јаловине, да је просејавањем добијено преко 40.000 т камена из јаловине. Такође, наводи да је приликом годишњег пописа, ангажован овлашћени геометар који је као члан пописне комисије, извршио премеравање залиха јаловине и прерачунавање кубика у тоне. За утврђивање цене коштања јаловине, кренуло се од производне цене коштања једне тоне камена у производњи од РСД 400,00 и најниже утврђене количине камена у јаловини од 40 %, те је на основу истога а имајући у виду и додатне трошкове просејавања јаловине утврђено да је цена коштања необрађене јаловине РСД 100,00 по тони. Како је прерачунавањем утврђено да је количина јаловине 1.995.366 тона, утврђена је вредност недвршене производње 199.536 хиљада динара. Истиче да је обрачун потврђен и од стране овлашћених проценитеља, који су вршили процену фер вредности Друштва на дан 31. децембар 2020. године, да су вршили геодетско премеравање јаловине и обрачун.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказано повећање вредности залиха недвршених и готових производа и недвршених услуга не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Трошкови материјала

Табела број 39: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови набавке материјала	10.467	2
Трошкови материјала за израду	12.250	169
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.915	3.443



Назив	2020. година	2019. година
Трошкови резервних делова	214	871
Подгрупа	281	500
Укупно:	26.127	4.985

Трошкови набавке материјала у износу од 10.467 хиљада динара односе се на набавку материјала за израду. Највећим делом се односи на набавку шљунка од зависног правног лица „ПИМ-Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд по рачуну-отпремницама од 9. марта, 31. марта и 31. јула 2020. године у износу од 8.964 хиљаде динара и др.

У поступку ревизије Друштво није презентовало доказе о примопредаји материјала (шљунка) потписане од стране одговорних лица, што није у складу са чл. 5 и 7 Правилника о магацинском пословању и 15 е став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Трошкови материјала за израду у износу од 12.250 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове сировина и основног материјала у износу од 11.186 хиљада динара. Преостали део од 1.064 хиљада динара чине трошкови помоћног материјала у износу од 315 хиљада динара, трошкови инвентара у износу од 729 хиљада динара и др.

Трошкови сировина и основног материјала највећим делом се односе на трошкове набавке шљунка који се налази на локацији магацина Макиш у износу од 10.888 хиљада динара од добављача: Хидро-База Агрегати“ д.о.о. Београд, „Netgroup sistem“ д.о.о. Нови Сад, „Euro KB Rent“ д.о.о. Београд. У поступку ревизије нису презентовани докази о квантитативном прегледу, пријему и издавању добара-робе од што није у складу са чл. 5, 7, 8, 9 Правилника о магацинском пословању.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 2.915 хиљада динара односе се на трошкове набавке резервних делова у износу од 1.572 хиљаде динара, трошкове набавке материјала за одржавање хигијене у износу од 1.168 хиљада динара, трошкови канцеларијског материјала и трошкови алата и инвентара.

У поступку ревизије Друштво није презентовало пријемнице за набављени материјал од зависног правног лица "ПИМ Хидроинжењеринг" д.о.о. Београд најмање у износу од 9.101 хиљада динара.

Друштво није успоставило интерне контроле поступке у магацинском пословању приликом улаза и излаза материјала и готових производа. (Веза: Напомена 2.1.)

2.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Табела број 40: Структура трошкова горива и енергије

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови горива и енергије	88.696	12.610
Укупно:	88.696	12.610

Трошкови горива и енергије у износу од 88.696 хиљада динара чине трошкови нафтних деривата у износу од 75.527 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 12.977 хиљада динара, трошкови употребљене паре и топле воде у износу од 114 хиљада динара, трошкови горива и мазива у износу од 42 хиљада динара и трошкови набавке угља у износу од 36 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 41: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	126.338	114.912
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.787	20.323
Трошкови накнада по уговору о делу	3.892	7.278
Трошкови накнада по уговору о привремени и повремени пословима	484	1.080
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	132	55
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	3.389	3.506
Остали лични расходи и накнаде	20.611	15.583
Укупно:	178.633	162.737

Трошкови зарада и накнада зарада исказани у укупном износу од 126.338 хиљада динара односе се на зараде запослених (брuto износ):

Табела број 42: Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2020. години

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Опис	Износ
1.	Основна зарада - зарада за редован рад	101.877
2.	Зарада по основу времена проведеног на раду - минули рад	5.960
3.	Радни учинак	5.537
4.	Топли оброк	2.514
5.	Регрес	4.261
6.	Бонус	1.410
7.	Боловање	1.452
8.	Друга увећања зарада	3.327
Укупно:		126.338

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада применило одредбе Закона о раду, Колективног уговора број А-1665 од 22. децембра 2017. године са анексима, Колективни уговор А-1180 од 22. децембра 2020. године и уговоре о раду закључене са запосленима.

Укупан број запослених у Друштву на дан 31. децембра 2020. године је износио 187, од чега је 141 запослен на неодређено време, а 46 на одређено време. Према подацима Друштва, просечна брuto зарада у 2020. години је износила 57.200,55 динара, а нето зарада 41.756,45 динара.

Трошкови накнада у износу од 3.389 хиљада динара односе се на обрачунате накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

Надзорни одбор има три члана који су именовани на преиод од четири године одлуком Скупштина акционара о именовању чланова Надзорног одбора број А-112 од 3. фебруара 2017. године.

Према члану 60 Статута, чланови Надзорни одбора имају право на накнаду за свој рад, а може имати право и на стимулацију, у зависности од пословних резултата. Накнаду и стимулацију одређује Скупштина посебном одлуком у складу са Законом.

Остали лични расходи и накнаде трошкова запослених исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 20.611 хиљада динара чине следећи трошкови:



Табела број 43: Структура осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.425
2.	Трошкови дневница и накнада трошкова запослених на службеном путу	15.565
3.	Хранарина	3.471
4.	Солидарна помоћ	150
Укупно:		20.611

Према одредбама члана 71 Колективног уговора запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у градском саобраћају на територији града Београда у висини месечне карте (маркице) за одређену зону. За долазак и одлазак са рада у међуградском превозу – уколико запослени има пријављено место пребивлаишта ван територије Београда, на релацији до 50 км од места седишта послодавца или његових дислоцираних организационих јединица, најекономичнијим превозом у висини цене превозне карте у јавном превозу и то без обзира да ли запослени живи на раздаљини већој од 50 км од места седишта Послодавца или његових дислоцираних организационих јединица.

Запосленима на територији града Београда, Друштво у 2020. години вршило исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада плаћањем по рачунима „Арех solution technology“ д.о.о. Београд. Део трошкова превоза запослених је исказан на основу рачуна превозника по испостављеном рачуну „Севертранс“ Сомбор ад, а део исказаних трошкова превоза је исплаћен на текуће рачуне запослених по достављеним рачунима.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Табела број 44: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	44.085	2.942
Трошкови транспортних услуга	5.593	1.049
Трошкови услуга одржавања	27.228	14.398
Трошкови закупнина	11.113	5.163
Трошкови рекламе и пропаганде	268	130
Трошкови истраживања	9.754	150
Трошкови развоја који се не капитализују	71	950
Трошкови осталих услуга	581	748
Укупно	98.693	25.530

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 44.085 хиљада динара се највећим делом односе на:

- трошкови извођења радова на асфалтном путу на локацији површинског копа „Дрмно“ по рачуну од 30. новембра 2020. године привредно друштво „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац у износу од 27.902 хиљаде динара;

- трошкове израде и монтаже носеће челичне конструкције Денивелисаног пешачког прелаза – Пешачко-бицикличка пасарела у општини Чукарица (израда документације са израдом технологије заваривања и технологије антикорозивне заштите, набавка материјала из спецификација радова, израда челичне носеће конструкције, пескарење и фарбање конструкције по технологији, монтажа конструкције на објекту) у износу од 12.626 хиљада



динара, по уговору који је закључен са привредним друштвом "Vladex" д.о.о. Београд дана 10. јула 2020. године;

- трошкове извођења бушачко-минерских радова на локацији површинског копа "Јеленска Стена" у Голупцу у износу од 1.640 хиљада динара по уговору број 0304/219 од 1. јануара 2020. године са привредним друштвом "MBV Mineros" Пасковац;

- радове на пројекту Пешачко-бицикличке пасареле (рад са дизалицом, превоз од Остружнице до Ада Мола) по рачуну од привредног друштва „Vladex“ д.о.о. Београд у износу од 1.482 хиљаде динара;

- и остали трошкови.

Трошкови услуга одржавања у износу од 27.228 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове услуга одржавања основних средстава и то:

- трошкове инвестиционог улагања и одржавања основних средстава у износу од 17.000 хиљада динара по фактурама ПИМ Хидроинжењеринга д.о.о. Београд;

- трошкове одржавања гуменог транспортера од истоварног постројења до места истовара угља - локација ТЕНТ-а Обреновац у износу од 1.460 хиљада динара за месец септембар 2020. године по уговору који је 12. августа 2019. године закључио ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о. Београд са привредним друштвом „Лола МГС“ д.о.о. Београд.

Трошкови закупнина у износу од 11.113 хиљада динара се односе на трошкове закупа теретних возила у износу од 7.941 хиљада динара, трошкови закупа опреме у износу од 2.151 хиљада динара, и други трошкови закупнине у износу од 1.020 хиљада динара.

Друштво је закупило два теретна возила марке MAN са прикључним возилом и марке Mercedes Benz са прикључним возилом по уговору закљученим 18. августа 2020. године са привредним друштвом "Reco Solutions SPV" д.о.о. Београд.

Трошкови истраживања у износу од 9.754 хиљада динара се односе на трошкове извођење геотехничко истражних радова и испитивање седимента речног дна на реци Сава у износу од 4.016 хиљаде динара по рачуну од "Geo-Project SM" д.о.о. Сремска Митровица.

Чланом 15 е став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да интерна рачуноводствена контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција и података и финансијских извештаја. Свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана и веродостојна, треба да прође четири одовојене фазе и то: да је прописано одобравање настанка такве пословне промене; да буде одобрена од надлежног руководства; да буде извршена, и да је евидентирана у пословним књигама.

Интерним актима Друштва нису уређене активности, поступци, овлашћења и одговорности запослених приликом приморедaje добара, услуга и радова. (Веза: Напомена 2.1)

2.2.2.8. Трошкови амортизације

Табела број 45: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације	73.538	59.088
Укупно:	73.538	59.088

Трошкови амортизације у износу од 73.538 хиљада динара се односе на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 9.014 хиљада динара
- амортизацију постројења и опреме у износу од 59.304 хиљада динара,



- амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 338 хиљада динара и
- амортизацију основних средстава у припреми у износу од 4.882 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови амортизације.

Друштво извршило обрачун трошкова амортизације основних средстава у припреми (која нису расположива за употребу) у износу од 4.882 хиљада динара што није у складу са параграфом 6 Међународног рачуноводственог стандарда 16 и чл. 40 став 3 и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Чланом 40 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређено је да амортизација средстава започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији или у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Друштва очекује.

Осим наведеног, Друштво је извршило обрачун трошкова амортизације инвестиционих некретнина у износу од 338 хиљада динара, што није у складу са чланом 103 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама нити са Међународним рачуноводственим стандардом 40–Инвестиционе некретнине.

Чланом 103 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да се након почетног признавања, инвестиционе некретнине вреднују према њиховој поштеној вредности“.

Основица за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме утврђена на основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године Агенције за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовање у промету непокретности ЕТА од 9. октобра 2020. године. (Веза: Напомена 2.2.1.2.)

2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Табела број 46: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	3.749	1.838
Трошкови репрезентације	1.906	1.496
Трошкови премија осигурања	459	545
Трошкови платног промета	1.153	287
Трошкови чланарина	237	0
Трошкови пореза	8.878	25.450
Трошкови доприноса	1.061	0
Остали нематеријални трошкови	5.963	2.638
Укупно	23.406	32.254

Трошкови пореза у износу од 8.878 хиљада динара се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 3.974 хиљада динара, трошкове доприноса минералне сировине у износу од 3.850 хиљаде динара, таксе у износу од 353 хиљаде динара, трошкове локалне комуналне таксе у износу од 259 хиљаде динара, допринос за извађени речни нанос у износу од 256 хиљада динара и други трошкови пореза у износу од 186 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 5.963 хиљаде динара се односе на трошкове административних, судских, регистарских и других такси у износу од 4.549 хиљада динара, трошкове процене имовине у износу од 1.000 хиљада динара, трошкови судских спорова у износу од 246 хиљада динара, и други трошкови у износу од 168 хиљада динара.



Трошкови непроизводних услуга у износу од 3.749 хиљада динара односе се на трошкове адвокатских услуга у износу од 1.438 хиљада динара, трошкови консалтинг услуга у износу од 759 хиљада динара, трошкови других непроизводних услуга у износу од 633 хиљада динара, трошкови ревизије у износу од 435 хиљада динара, трошкови здравствених услуга у износу од 283 хиљаде динара, трошкови саветовања и других интелектуалних услуга у износу од 108 хиљада динара и трошкови стручног образовања запослених у износу од 93 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Финансијски приходи

Табела број 47: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата (од трећих лица)	3.797	647
Позитивне курсне (према трећим лицима)	0	2
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	36.956	27.748
Остали финансијски приходи	0	56
Укупно:	40.753	28.453

Финансијски приходи у износу од 36.956 хиљада динара су исказани на основу две одлуке које су донеле Скупштине зависних друштава а којима је одређено да остварени нето добитак зависних друштава за 2019. годину распоређује у целости на повећање оснивачког улога у зависним друштвима то:

Табела број 48: Преглед повећања

-у хиљадама динара-

Одлука Надзорног одбора		Назив зависног друштва	Износ
Број	Датум		
234/1	3.7.2020	ПИМ "Хидроинжењеринг" д.о.о.	29.295
498	3.7.2020	ПИМ "Стандард" д.о.о.	7.661
Укупно:			36.956

Откривена неправилност описана у Напомени 2. 2 1.3.

2.2.2.11. Остали приходи

Табела број 49: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	25.996	53.180
Наплаћена отписана потраживања	5.379	1.251
Приходи од смањења обавеза	9.481	3.822.472
Приходи од укидања резервисања	16.620	111.973
Остали непоменути приходи	0	4.747
Добици од продаје нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме	0	201.018
Добици од продаје материјала	0	2.696
Вишкови	0	410
Укупно:	57.476	4.197.747



Друштво је исказало прихода од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.996 хиљада динара за које нам у поступку ревизије није презентована документација, нити преглед некретнина постројења и опреме код којих је вршено усклађивање вредности.

Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.996 хиљада динара, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказане приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у наведеном износу.

Ризик: Исказивање прихода без веродостојне документације указује на ризик настанка прихода и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме исказује на основу веродостојне рачуноводствене документације, и да коригује књижења извршена без веродостојних рачуноводствених исправа у складу са чланом 82 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.2.12. Остали расходи

Табела број 50: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	5.273	129.109
Мањкови	0	632
Остали непоменути расходи	10.278	1.707
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	2.144	229
Обезвређење залиха материјала и робе	412	0
Обезвређење остале имовине	0	640
Разлика у односу на закључни лист 2019. године	0	2.915
Укупно:	18.107	135.232

Остали непоменути расходи у износу од 10.278 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове судског спора у износу од 6.983 хиљаде динара по пресуди Привредног основног суда у Београду од 5. марта 2018. године којом се усваја тужбени захтев тужиоца да на има накнаде штете због неисплаћених зарада исплати износ од 3.303 хиљаде динара са законском затезном каматом укључујући и трошкове парничног поступка.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са параграфом 106-110 Међународног рачуноводственог стандарда 1 Презентација финансијских извештаја, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112 Међународног рачуноводственог стандарда 1 Презентација финансијских извештаја, и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству јер:

- нису обелодањени сви подаци који се односе на позицију Некретнине, постојења и опрема у складу са параграфима 73 е), 77 е) и ф) Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема и то: повећања и смањења као резултат процене, књиговодствену вредност сваке ревалоризоване класе некретнина, постројења и опреме која би била призната да су средства књижена по моделу набавне вредности, ревалоризационе резерве које указују на промене у датом периоду и др.
- трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи обелодањени су у Напомени 14 у износу од 203.656 хиљада динара, док је у обрасцу Биланс успеха исказан износ од 178.633 хиљаде динара (више за 25.023 хиљаде динара);
- финансијски приходи су обелодањени у Напомени 16. у износу од 72.234 хиљаде динара, док су у обрасцу Биланс успеха приказани у износу од 40.753 хиљаде динара (више за 31.481 хиљаду динара) и
- остали приходи обелодањени су у Напомени 18. у износу од 338.789 хиљада динара, док су у обрасцу Биланс успеха приказани у износу од 57.476 хиљада динара (више за 281.313 хиљаде динара).

Откривена неправилност: Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству јер нису обелодањени сви подаци који се односе на некретнине, постројења и опрему у складу са параграфима 73 е), 77 е) и ф) Међународног рачуноводственог стандарда 16, а у већем износу обелодањени су трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи за 25.023 хиљаде динара, финансијски приходи за 31.481 хиљада динара и остали приходи за 281.313 хиљаде динара.



Ризик: Уколико се у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодане сви подаци или ако се нетачно обелодане позиције финансијских извештаја, корисници финансијских извештаја могу донети погрешне одлуке на основу истих.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани тачне податке у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Према достављеним информацијама у поступку ревизије, Друштво на дан 31. децембра 2020. године има 20 судских спорова, од којих је у 11 судских спорова тужена страна.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ – ПИМ“ А.Д, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања	72
2. Биланс успеха	76
3. Извештај о осталом резултату	78
4. Извештај о променама на капиталу	80
5. Извештај о токовима готовине	84
6. Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2020. године.....	86



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		3.298.493	1.184.841	0
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		379.825	0	0
1. Улагања у развој	20-1	379.825		
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		2.844.989	1.119.732	0
1. Земљиште	21	247.802	105.296	
2. Грађевински објекти	21	832.728	488.350	
3. Постројења и опрема	21	1.286.581	355.425	
4. Инвестиционе некретнине	21	167.220	135.718	
5. Остале некретнине, постројења и опрема	21	640	1.200	
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	21	310.018	33.743	
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		73.679	65.109	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	20	37.440	27.901	
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	20	9.817	9.817	
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	20	1.220	1.220	
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима			26.171	
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				



8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	20	25.202		
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			1.641	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		603.064	152.392	0
I. ЗАЛИХЕ		406.546	78.147	0
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22	25.949	14.623	
2. Недовршена производња и недовршене услуге	22	241.545		
3. Готови производи	22	36.620	22.850	
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји	23	92.340	40.399	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	24	10.092	275	
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		70.175	44.030	0
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	25	53.926	28.172	
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	25	15.810	15.858	
6. Купци у иностранству	25	439		
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	26	33.576		
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	26	22.441	15.821	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	30	0
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица			30	
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски				



пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	28	26.257	165	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	29	3.341		
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	29	40.728	14.199	
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		3.901.557	1.338.874	0
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		8.231	8.231	
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		2.965.885	813.013	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		5.438.055	5.434.125	0
1. Акцијски капитал	30	5.438.055	5.434.125	
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	30	1.707.726		
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	30	165.214		
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		276.002	3.867.312	0
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године	30	276.002	3.867.312	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		4.621.112	8.488.424	0
1. Губитак ранијих година		4.621.112	8.488.424	
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		290.077	201.670	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		94.376	106.264	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове				



реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	31	14.874	10.142	
5. Резервисања за трошкове судских спорова	31	79.502	96.122	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		195.701	95.406	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	8	95.406	95.406	
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	32	100.295		
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			170.813	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		645.595	153.378	0
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		700	0	0
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	33	700		
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	34	13.562	879	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		175.461	82.191	0
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	35	58.280	24.287	
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	35	97.450	12.708	
6. Добављачи у иностранству	35	3.540	8.402	
7. Остале обавезе из пословања	35	16.191	36.794	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	36	28.510	33.414	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	37	3.403	3.047	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	37	34.385	32.581	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА	37	389.574	1.266	



РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		3.901.557	1.338.874	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	38	8.231	8.231	

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		442.465	119.303
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		4.063	1.554
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			119
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	9	4.063	1.435
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	9	420.795	104.833
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			10.622
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			931
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	9	416.856	93.280
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	9	3.939	
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			359
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	11,16	17.607	12.557
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		239.214	325.449
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	12	4.059	1.238
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		403	
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	10	255.317	22.850
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА			



НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	13	26.127	4.985
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	13	88.696	12.610
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	14	178.633	162.737
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	15	98.693	25.531
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	15	73.538	59.088
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	15	1.782	49.856
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15	23.406	32.254
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		203.251	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			206.146
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		40.753	28.453
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		36.956	27.804
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		36.956	27.748
4. Остали финансијски приходи			56
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.797	647
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		0	2
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	3.847	1.036
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	10
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			5
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			5
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.820	1.026
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		27	
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		36.906	27.417
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			12.309
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			27.701
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	18	57.476	4.197.747
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	19	18.107	135.232



Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		279.526	3.868.394
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	20	3.524	1.082
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	8	276.002	3.867.312
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	21		
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		276.002	3.867.312
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			



б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраних пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици од инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		276.002	3.867.312
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	240.546		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	240.546		
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	5.193.579		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	5.434.125		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена ачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	5.434.125		
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	3.930		
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	5.438.055		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	12.296.823		
	б) потражни салдо рачуна			2.240.882



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	12.296.823		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.240.882
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	3.808.399		1.626.430
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	8.488.424		
	б) потражни салдо рачуна			3.867.312
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	8.488.424		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			3.867.312
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			3.591.310
	б) промет на потражној страни рачуна	3.867.312		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна	4.621.112		
	б) потражни салдо рачуна			276.002
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			



4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна		1.707.726	165.214
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна		1.707.726	165.214
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			



	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у текућој 2020. години			
8.	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
9.	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
		Компоненте осталог резултата		
Редни број	Опис	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			9.815.395
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			9.815.395
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		813.013	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		813.013	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			



9.	а) дуговни салдо рачуна		2.965.885
	б) потражни салдо рачуна		

5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	633.430	327.792
1. Продаја и примљени аванси	607.809	313.577
2. Примљене камате из пословних активности	3.797	1.299
3. Остали приливи из редовног пословања	21.824	12.916
II Одливи готовине из пословних активности	563.055	328.889
1. Исплате добављачима и дати аванси	336.923	213.976
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	183.536	114.913
3. Плаћене камате	3.820	
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	38.776	
III Нето прилив готовине из пословних активности	70.375	
IV Нето одлив готовине из пословних активности		1.097
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	56.727	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	15.552	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	30	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3.797	
5. Примљене дивиденде	37.348	
II Одливи готовине из активности инвестирања	205.935	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	8.569	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	197.366	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	149.208	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	104.925	0
1. Увећање основног капитала	3.930	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	100.295	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	700	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела		



2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања	104.925	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	795.082	327.792
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	768.990	328.889
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	26.092	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		1.097
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	165	1.262
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	26.257	165

**6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2020.
ГОДИНЕ**

„Иван Милутиновић“-ПИМ а.д. Београд

**Напомене уз финансијске извештаје
на дан 31. децембра 2020. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће за водне путеве „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ а.д. Београд (у даљем тексту „Друштво“)

Предузеће за водне путеве ” Иван Милутиновић ” – ПИМ, а.д. послује од 1952. године, али активности овог предузећа почињу са првим радовима на Дунаву и Сави. Формирано је уједињавањем три предузећа која су била специјализована за багерске радове, изградњу пристаништа и вађење потопљених објеката.

У форми друства капитала Друство послује од 17.12.1991.год.

Правна форма друства је: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

Матични број: 07015488

ПИБ: 100001601

Према Извештају Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности АД, на дан 17.03.2021.год., структура капитала издаваоца „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ АД са првих десет највећих акционара је следећа:

Р.бр.	А К Ц И О Н А Р	МАТИЦНИ БР.	БРОЈ АКЦИЈА	% емитованих акција ФИ
1.	РЕПУБЛИКА СРБИЈА	07020171	3.566.644	65,58379 %
2.	НИССО ДОО БЕОГРАД	06525474	155.238	2,85453 %
3.	ГОША-ФАБРИКА ОПРЕМЕ И МАСИНА	07264348	133.163	2,44861 %
4.	ФОНД ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	07904959	132.395	2,43449 %
5.	ДДОР НОВИ САД АДО	08194815	108.031	1,98648 %
6.	ГП НОВОГРАДЊА	07104952	86.825	1,59655 %
7.	ГРАД БЕОГРАД	17565800	82.386	1,51492 %
8.	ПАВЛОВИЋ РАТКО	2211942714007	71.249	1,31013 %
9.	ЈВП СРБИЈА ВОДЕ	17117106	47.805	0,87904 %
10.	BEZINA MARTIME SERVICE LIMITED		35.318	0,64943 %

УППР је спроведен у целости.

На основу уписаног броја акција и њиховог процентуалног учешћа у укупној маси акција и капиталу Друштва, у корист Републике Србије, а сагласно Закону о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/203, 63/2013 – испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015- др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и донетом Правилником о утврђивању списка корисника јавних средстава министра финансија („Сл. Гласник РС“, бр. 4/2019), Друство је разврстано као индиректни-посредни корисник јавних средстава преко Министарства привреде, јер му је Република Србија већински власник.

Делатности које обавља ПИМ могу се сврстати у три групе:

1. Извођење инвестиционих радова
2. Производња и испорука грађевинских материјала

3. Пружање специјализованих услуга (водни транспорт, хидрограђевински радови и радови са воде и на води, пројектантске услуге, инжењеринг, бродоремонт итд.)

“Иван Милутиновић”-ПИМ АД примарно припада грани 42.9 – Изградња осталих грађевина, односно подгрупи 42.91 – Изградња хидротехничких објеката, а која обухвата изградњу водених путева, пристаништа, марина, устава и др., као и извођење речних радова (утврђивање обала), као и брана и насипа и ископавање (багеровање) водених путева.

1.1 Организациона и правна структура

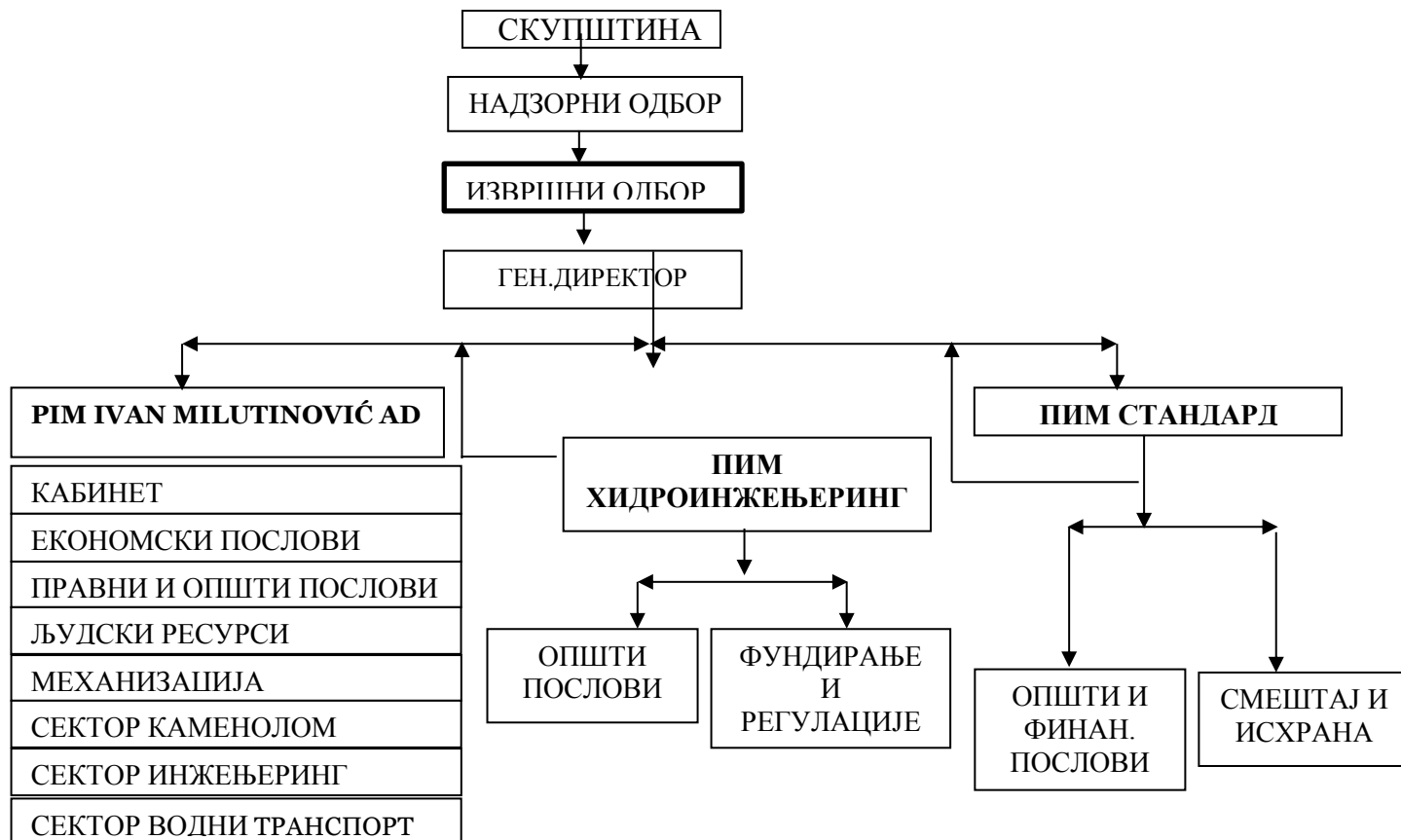
„Иван Милутиновић”-ПИМ ад, Београд је већински власник:

- Друштва “ПИМ Хидроинжењеринг” доо- Београд , МАТ БР.: 20026677 ПИБ: 103866513, Гаврила Принципа 22а. Правна форма: Друштво са ограниченом одговорношћу;
- Друштва “ПИМ Стандард” доо - Београд, МАТ БР.: 17248839 ПИБ:100208367, Панчевачки Пут бб: Правна форма: Друштво са ограниченом одговорношћу, са 100% учешћа капитала.

Већинско власништво ПИМ Ивана Милутиновића АД над ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о. и ПИМ Стандард д.о.о. је и основ по коме су наведена друштва повезана лица.

ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о. припада истој грани и подгрупи као и матично друштво, док ПИМ Стандард д.о.о припада сектору И – Услуга смештаја И исхране, односно грани 56.1 – Делатност ресторана И покретних угоститељских објеката, примарно оформљен за смештај расељених лица.

На наредној слици приказана је глобална организациона структура групе повезаних лица.



1.2 Опште информације о друштву ПИМ ИВАН МИЛУТИНОВИЋ А.Д.

Компанија ПИМ има дугу и успешну историју изградње лука и других објеката у многим крајевима света и то кроз:

- Извођење инвестиционих радова: изградња лука, марина, пристаништа, пристана, уређење обала и други хидрограђевински радови;
- Производњу и испоруку грађевинских материјала и
- Пружање специјализованих услуга: водни транспорт, подводни радови, пројектантске услуге, инжењеринг, бродоремонт, итд..

Први велики успешно завршен посао био је изградња насипа преко Скадарског језера на прузи Београд-Бар, који је завршен 1958. године. Први посао на међународном тржишту Предузеће је извело 1961. године. То су били радови на насипању Сланих језера у Калкути (Индија).

- Радови изведени у земљи су:
 - проширење Луке Бар
 - изградња пристаништа на унутрашњим пловним путевима (Апатин, Вуковар, Београд, Панчево, Брчко, Сремска Митровица, Осиек, Сента, Смедерево, Кладово, Земун и др.)
 - изградња бродоградилшта у Београду и Кладову
 - регулација река и уређење обала Дунава, Саве, Драве, Мораве, уређење обала Саве и Дунава у Београду и Новом Саду
 - изградња каналске мреже Динав-Тиса-Дунав
 - насипање терене у Новом Београду
 - подводни речни прелазии за гасоводе, нафтоводе и водоводе
 - изградња објеката водоснабдевања (водозахват термоелектране у Новом Саду и Обреновцу, речни бунари у Београду, каптажа Мареже у Титограду-садашњој Подгорици)
 - канализациони системи (Београд, Никшић, Титоград) и постројења за пречишћавање отпадних вода у Никшићу и Требињу
 - радови на реконструкцији мостова (Мост Слободе у Новом Саду, мост на Морачи у Титограду-садашњој Подгорици)
 - изградња Марине „Porto Montenegro“ у Тивту
 - израда обалоутврда и насипа на Дунаву и Сави – Голубац, Земун, Шабац..
 - санација кеја Лука Нови Сад
 - радови на пројекту Кинески мост – (Земун-Борча)
 - Реконструкција система заштите од високог водостаја Голубац
 - Извођење радова денивелисања прелазии – пешачко бициклическа пасарела „Ada Mall“ у Београду
 - Израда асфалтног пута око експлоатационе контуре ПК Дрмно
 - Пројектовање и извођење радова на реконструкцији и доградњи Пристана за крузере у Новом Саду

Радови изведени у иностранству су:

- насипање Сланих језера у Калкути
 - изградња морских лука у Индији (Paradip и Халдиа), Кувајту (Shuwaikh port), Либији (Misurata harbour, Benghazi harbour), Бангладешу (Chalna port), Ираку (Um Qasr port) и СССР-у (Reni port)
 - изградња бродоградилшта у Бангладешу (Chittagong shipyard), Индији (Bombay Shipyard), Кувајту (Kuwait shipyard), Црној Гори (Бјела и Тиват), Ираку (Um Qasr shipyard)
 - Изградња већег броја рибарских лука у Тунису, Либији и Кувајту

- Изградња пет марина са путничким терминалом у Кувајту
- Испорука материјала из каменолома Јеленска стена у Голубцу за Мађарску

При ангажовању на пројектима, активности ПИМ-а покривале су све фазе пројеката, од прелиминарних истраживања укључујући техно-економске физибилити студије, главних планова, идејних пројеката, уговорних цртежа и документације, до изградње и одржавања по принципу “кључ у руке” на много поља грађевинског и маринског инжењеринга.

У извештајном обрачунском периоду, Друштву је поново поверено извођење значајних радова који утичу на реализацију инфраструктурних пројеката, који су се обављали без већих потешкоћа у мери могућег и дозвољеног, а ту су пре свега:

1. Учешће Друштва као члана конзорцијума на реализацији пројекта “Превоз угља ТЕНТ” на релацији ТЕ-КО Костолац до ТЕНТ-А Обреновац, ради снабдевања висококалоричног угља и одржавања енергетске стабилности Републике Србије из претходне извештајне године је завршен у овом извештајном период и добијен је нови уговор за период од наредних 12 месеци.
2. Продукти производње каменолома су основ за радове на реализацији Уговора “Транспорт камених агрегата 0-31,5 мм и 63-120 мм за стабилизацију путева у оквиру ТЕ-КО Костолац”.
3. Извођење радова денivelисања прелаза – пешачко бицикличка пасарела „Ада Малл“ у Београду
4. Израда асфалтног пута око експлоатационе контуре ПК Дрмно
5. Пројектовање и извођење радова на реконструкцији и доградњи Пристана за крузере у Новом Саду

Број запослених на дан 31.12.2020. износи 182.

1.3 Основни подаци о повезаном лицу ПИМ-Хидроинжењеринг д.о.о.

Друштво ПИМ ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ доо је основано дана 03.03.2005. Одлуком о оснивању друштва за извођење хидрограђевинских радова од стране ПИМ Иван Милутиновић ад са 100% уделом, уписаним капиталом у износу 29.344.426,54 динара и уплаћеним уделом од 29.395.05 динара и уписано у Регистар привредних субјеката број БД 9686/2005 од 11.04.2005. године.

Основна делатност ПИМ Хидроинжењеринга доо се односи на изградњу хидротехничких објеката као што су побијање шипова и талпи, изградња пристана, уређење обала и други хидрограђевински радови, као и пружање специјализованих услуга из области пројектовања и инжењеринга итд.

Број запослених на дан 31.12.2020. износи 32.

1.4 Основни подаци о повезаном лицу ПИМ-Стандард д.о.о.

Друштво ПИМ Друштвени Стандард д.о.о. је основано 23.11.1999. Одликом о оснивању друштва регистарски број 17248839 делатности ресторана и покретних угоститељских објеката од стране ПИМ Иван Милутиновић ад са 100% уделом, уписаним капиталом у износу од 7.661.260,69 динара и уплаћеним истим износом. Основна делатност шифра 5610 ресторани и покретних угоститељских објеката.

Број запослених на дан 31.12.2020. износи 40.

Седиште Друштва је у Београд, Гаврила Принципа бр. 22/А

Акције Друштва се примарно котирају на Београдској берзи.

Ови појединачни финансијски извештаји утврђени су од стране Надзорног одбора, Одлуком од

А-329 од 28.05.2021..године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице које врши консолидацију, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"),

Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

У "Службеном гласнику РС", бр. 123/20 објављено је ново Решење о утврђивању превода Међународних стандард финансијског извештавања (МСФИ), које се примењује почев од финансијских извештаја који се састављају на 31. Децембар 2021.године, а може се применити и на састављање финансијских извештаја за 2020.годину, (уз обелодањивање одговарајућих информацијама у Напоменама уз финансијске извештаје).

Новим решењем ставља се ван снаге Решење о утврђивању превода МСФИ ("Службени гласник РС", бр. 92/19), осим у случајевима примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. Децембра 2020.године.

Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

МСФИ 16 „Закуп” који је објављен у јануару 2016. године, примена је запословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено урачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- МСФИ 16 Лизинг;
- ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са тратманом пориза на добитак;
- Тумачење СИЦ-32 Нематеријална имовина – Трошкови веб сајта.

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су

објављени, али нису још увек ступили на снагу:

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - удаљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према чл. 33. и 35. Закону о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/13 и 30/18) а у вези прелазних и завршних одредби чл. 65. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/19) за 2020.год. финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године, који су били предмет независне ревизије.

Наставак пословања

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31.12.2020. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,

- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Гоинг Цонцерн*“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информису само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

(а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/20),
- Решњем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања („Службени гласник РС“, 123/2020 и 125/2020),
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 65/2014),
- Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, 65/204 и 114/14),
- Правилником о садржини позиција у обрасцу Статистички извештај за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 144/14)

Изузев како је наведено ниже, финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова модификованих за ревалоризацију некретнина, постројења и опреме, чији се ефекти промене у фер вредностима исказују у билансу успеха.

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије “Сл. Гласник РС”, 62/13. и 30/18. а у вези чл. 65. Закона о рачуноводству „Сл. Гласник РС“ бр. 73/19. који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим преведеним МСФИ до 31. јула 2014.год. и свим до сада објављеним преводима истих.

- 1 Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МРС 1 (ревидиран)– “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- 2 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- 3 Друштво је саставило консолидоване финансијске извештаје који укључују финансијске извештаје зависних друстава ПИМ-„ХИДРОИНЗЕЊЕРИНГ“ д.о.о. и ПИМ-„СТАНДАРД“ д.о.о. Ова улагања се рачуноводствено обухватају на бази трошка. Према Међународним стандардима финансијског извештавања, појединачни финансијски извештаји друштва које има зависна друства су дозвољени само уколико су консолидовани финансијски извештаји припремљени и издати у исто време.
- 4 Решење Министарства финансије Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (ИФРИЦ) до 31. јула 2013. године.

(б) Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2019. годину, кориговане за презентацију у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, објављеним у Службеном гласнику Републике Србије бр. 73/2019 и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, објављеном у Службеном гласнику Републике Србије бр. 95/2014. Финансијски извештаји Друштва за пословну 2020.год. су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора КРЕСТОН МДМ д.о.о. Београд.

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2019. годину.

4. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Друштва за 2020. годину, су следеће:

4.1. Пословни приходи

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода се врши у складу са МРС 18 – Приходи.

Приходи од продаје добара се признају онда када су испуњени услови:

- 1/ да је Друштво пренело на купца све значајне ризике и користи од власништа над добрима;
- 2/ да руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим материјалним добром;
- 3/ да је могуће да се износ прихода поуздано измени;
- 4/ да је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво; и
- 5/ да се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано измерити.

Приходи од продаје услуга се признају када су задовољени услови:

- 1/ да се износ прихода може поуздано измерити;
- 2/ да је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво;
- 3/ да степен довршености услуге може поуздано да се измери на дан Биланса стања;
- 4/ да трошкови који су настали при пружању услуга и трошкови за довршење услуга могу поуздано да се измере.

4.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

5.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат је у Напомени 4.

5.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2020. и 2019. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	2020.	У динарима
		2019.
ЕУР	118,4727	123,4723

5.3. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки

однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује савласништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- /ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и
- /е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

5.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови

дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање убилансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

5.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

5.6. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе ирасходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

5.7. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

5.8. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези савласништвом задржани код закупадавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

5.9. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38

„Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

5.10. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чинедиректни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

5.11. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постојења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво; и
- се набавне вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства.

Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резервеуколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Друштво признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

5.12. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих

средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2020.	2019.
Грађевински објекти	1%-5%	1,8%-5%
Погонска опрема	5%-20%	10%
Канцеларијска опрема	5%-30%	5%-30%
Расхладна опрема	5%-20%	5%-20%
Рачунари и припадајућа опрема	20% - 30%	20% - 30%
Путничка возила	10%	10%
Теретна возила	30%	30%
Остала средства	5%-20%	5%-20%

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

5.13. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

5.14. Залихе

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

5.15. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Друштво одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје.

5.16. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (a) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;

- (b) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (c) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (d) Финансијска средства расположива за продају;

1. *Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха*
У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирају кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:
- (a) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:
 - /и/ стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;
 - /ии/ део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или
 - /иии/ дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).
 - (b) после почетног признања назначен је од стране Друштва по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначивање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући дасе
 - /и/ елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или
 - /ии/ групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованим стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Друштва (као што је дефинисано у МРС 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Друштва.

2. *Инвестиције које се држе до доспећа*

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Друштво дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

- (a) оних које Друштво након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (b) оних које Друштво назначи као расположиве за продају; и
- (c) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Друштво не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Друштво, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

(i) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

(ii) се дешавају пошто је Друштво суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или

(iii) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Друштва, који се не понавља и које Друштво није могло са сигурношћу предвидети.

3. *Кредити (зајмови) и потраживања*

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одређивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

(a) средства која Друштво намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(b) она која Друштво после почетног признавања назначи као расположива за продају; или

(c) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

4. *Финансијска средства расположива за продају*

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

5.17. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држе до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се

индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од 60 и више дана, исправљају се у износу који процени Директор Друштва, а на основу реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања.

Уколико се утврди да су предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- одлуке Директора Друштва.

5.18. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

5.19. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

5.20. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

5.21. Накнаде запосленима

1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 2 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Друштву у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

5.22. Порез на добитак

1. Текући порез

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014др. закон). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

5.23. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добити која припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

5.24. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

5.26. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или

одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у даљем тексту.

6.1. Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања

6.2. Обезвређење вредност нефинансијске имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

7. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштву у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

7.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

7.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед променатржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

1. *Ризик од промене курса страних валута*

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниој валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

2. *Ризик од промене каматних стопа*

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносноних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

3. *Ризик од промене цена*

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

7.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

7.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећим на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

7.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Друштво примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

7.6. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

7.7. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства заснованој на анализи потраживања од купаца, историјских отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

7.8. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње Друштво процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања.

8. БИЛАНС УСПЕХА

-РСД у 000			
ГРУПА РАЧУНА	ПОЗИЦИЈА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		
60 до 65, осим 62 и 63	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	442.465	119.303
60	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	4.063	1.554
61	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	420.795	104.833
64	ПРИХ.ОД ПРЕМИЈА, СУБВ.ДОТАЦ.ДОНАЦИЈА		359
65	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	17.607	12.557
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		
50 до 55 – (62 и 63)	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	239.214	325.449
50	НАБАВАН ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	4.059	1.238
62	ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА	403	
63	ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА	255.317	22.850
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	114.823	17.595
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	178.633	162.737
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	98.693	25.531
540	АМОРТИЗАЦИЈА	73.538	59.088
541-549	РЕЗЕРВИСАЊА	1.782	49.856
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	23.406	32.254
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	203.251	
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		206.146
66	ФИНАНСИЈСКИ	40.753	28.453

	ПРИХОДИ		
56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.847	1.036
563 и 564	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	27	
	ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	36.906	27.417
683 и 685	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВР.ИМОВ.		12.309
583 и 585	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ.ВРЕДН.ИМОВНЕ		27.701
67 и 68 осим 683 и 685	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	57.476	4.197.747
57 и 58, осим 583 и 585	ОСТАЛИ РАСХОДИ	18.107	135.232
	ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	279.526	3.868.394
59-69	НЕТО ГУБ.ПОСЛВОАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА	3.524	1.082
	ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	276.002	3.867.312

У извештајном периоду дошло је до објаве ванредног стања у Републици Србији поводом епидемије вируса COVID 19, што је резултирало одлукама органа управљања Друштва да смањи број радно ангажованих запослених, првенствено оних који по годинама живота спадају у ризичну групу. Смањење броја радно ангажованих није битно утицало на обим пословања и исти је обављан са 90 % од уобичајеног.

Друштво, као посредни корисник буџетских средстава у смислу чл.83. Закона о буџету, обзиром да је Република Србија власник већинског пакета акција, није имало права на финансијска средства која је Влада Републике Србије била наменила за оживљавање привреде услед пандемије изазване вирусом COVID-19. Да је Друштво имало права на ову помоћ, остварило би нето прилив од преко РСД 25.000.000,00 и за тај износ би пословни резултат био већи.

8.1. Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

8.2. Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са МРС 23 или се капитализују уколико испуњавају услова за капитализацију.

8.3. Курсне разлике

(a) *Функционална и валута приказивања*

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Друштва.

(b) *Трансакције и стања*

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“. Све друге позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Остали приходи / расходи“.

Промене у фер вредности монетарних хартија од вредности изражених у страним валутама које су класификоване као расположиве за продају, третирају се као курсне разлике по основу промена у амортизованој вредности хартија од вредности и као остале промене у књиговодственој вредности хартија од вредности. Курсне разлике које се односе на промене у амортизованој вредности се признају у билансу успеха, а остале промене у књиговодственој вредности се исказују у оквиру капитала.

Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима и обавезама, као што су власничке хартије од вредности по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, признају се у билансу успеха као део губитка или добитка на фер вредности. Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима, као што су власничке хартије од вредности класификоване као финансијска средства расположива за продају, укључују се у односне резерве у оквиру ревалоризованих резерви у капиталу.

Функционална и извештајна валута Друштва је динар (РСД). Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

Немонетарне ставке у финансијским извештајима, које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунати су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке које су иницијално признате у висини процењене поштене вредности изражене у иностраној валути, прерачунате су применом историјског курса важећег на дан процене.

8.4. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са МРС 8.

8.5. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

8.6. Нематеријална улагања

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (2 до 5 година).

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану. Издаци директно повезани са идентификованим и уникатним софтверским производима које контролише Друштво и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална улагања. Директни трошкови обухватају трошкове радне снаге тима који је развио софтвер, као и одговарајући део припадајућих режијских трошкова.

Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе (не дуже од три године).

8.7. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Друштво држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набавци средстава. Набавна вредност може такође укључити и пренос било ког добитка/(губитка) из капитала, по основу инструмената заштите од ризика новчаног тока девизних трошкова набавке некретнина, постројења и опреме.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

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

8.8. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна, односно ревалоризирана вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

	у %
Грађевински објекти	1-5
Погонска опрема	5-20
Путничка возила	10-20
Рачунари	20-30

8.9. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина која се држи ради зараде од закупнине, или ради повећања капитала, или ради и једног и другог.

Инвестициона некретнина, која углавном обухвата административне зграде које нису под хипотеком, држи се ради дугорочних приноса од закупа и не користи се од стране Друштва.

Земљиште које се држи у оперативном закупу се класификује и рачуноводствено обухвата као инвестициона некретнина уколико испуњава остале захтеве из дефиниције инвестиционе некретнине.

Инвестиционе некретнине се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и резервисање за умањење вредности, ако је потребно. Ако постоје било какве индиције, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Друштво процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз биланс успеха. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама се сторнира уколико је било накнадне промене у претпоставкама коришћеним у утврђивању надокнадиве вредности средства.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да може поуздано да се измери. Сви остали

трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

8.10. Финансијски инструменти

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31. децембра 2019. године Друштво има финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

б) Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Друштва зајмови и потраживања обухватају “потраживања од продаје и друга потраживања” и “готовину и готовинске еквиваленте.”

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе, робу и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниј валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције (Напомена 3.5.). Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање по одлуци директора, на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Друштво ненаплатива потраживања искњижава из евиденције на основу судске одлуке или на основу одлуке директора.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана биланса.

Хартије од вредности којима се тргује, исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

с) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недеривативна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Укључују се у дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

д) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Друштво одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса стања; тада се класификују као краткорочна средства.

е) Признавање и мерење

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и Друштво је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Зајмови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Добици или губици проистекли из промена у фер вредности категорије “финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха”, приказани су у билансу успеха у оквиру позиције остали приходи/(расходи) нето, у периоду у коме су настали.

Приход од дивиденди од финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха признаје се у билансу успеха као део осталих прихода када се утврди право Друштва на наплату.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за

трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Друштво нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

8.11. Залихе

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Када се материјал производи и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена се врши у висини трошкова производње, а највише до нето продајне вредности. Обрачун излаза залиха материјала се врши по методи просечне пондерисане цене.

Залихе готових производа и производње у току се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања,

утошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Обрачун излаза залиха робе се врши по методи просечне пондерисане цене.

8.12. Стална средства намењена продаји

Друштво признаје и исказује стално средство као средство намењено продаји ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Стално средство намењено продаји мери се по нижем износу од књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама. Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено или обавеза измирена

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства, који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход.

8.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања Друштва, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза.

Дугорочно резервисање се признаје када Друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и када износ обавезе може поуздано да се процени.

Мерење дугорочних резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

8.14. Пензијске и остале накнаде запосленима

Друштво зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

8.15. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена Друштва, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише Друштво и где је вероватно да се привремене разлике неће поништити у догледној будућности.

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама.

Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између пореске основице и књиговодствене вредности у складу са политиком и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са МРС 12 - Одложена пореска средства и пореске обавезе, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

9. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	119
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	4.063	1.435
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	10.622
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	931
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	416.856	93.280
Приходи од продаје производа и услуга на ино.тржишту	3.939	
Укупно	424.858	106.387

По спроведеном УППР-у у 2019.години, Друштво је престало са издавањем у закуп Каменолома Јеленска Стена у Голупцу, и наставило је производњу камена и каменних агрегата самостално, а што се позитивно одразило на Приходе од продаје производа и услуга и сам пословни резултат.

10. ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Промене вредности залиха учинака се односи на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	255.317	22.850
Укупно	255.317	22.850

Приликом производње камена у Каменолому Јеленска Стена у Голубцу, у првој фази производње појављује се такозвана „јаловина“ која која је одлагана годинама, поред каменолома. Према позитивним законским прописима и за одлагање јаловине је потребно

одобрење надлежних органа у смислу одређивања локације на коју се иста може одлагати. Менаџмент Друштва је ради спречавања ризика предузимања мера према Друштву због велике количине јаловине и трошкова прелоцирања исте, разматрајући тај ризик извршило и испитивање те јаловине. Испитивањем је утврђено да јаловина садржи од 40 до 60 % камена, те је одлучено да се изврши инвестиција у набавку једне мање сејачице за камен, ради просејавања јаловине. Ово све је урађено у периоду пре 2019.године, и онда се у 2020.години отпочело са просејавањем јаловине, када временске прилике не дозвољавају редовну производњу камена и каменог агрегата. Тим просејавањем у 2020.год. је добијено преко 40.000 т камена из јаловине. На основу предњег, приликом годишњег пописа, као члан пописне комисије је ангажован и овлашћени геометар који је као члан пописне комисије, извршио премеравање залиха јаловине и прерачунавање кубика у тоне. За утврђивање цене коштања јаловине, кренуло се од производне цене коштања једне тоне камена у производњи од РСД 400,00 и најниже утврђене количине камена у јаловини од 40 %, те је на основу истога а имајући у виду и додатне трошкове просејавања јаловине утврђено да је цена коштања необрађене јаловине РСД 100,00 по тони. Како је прерачунавањем утврђено да је количина јаловине 1.995.366 тона, то је утврђена вредност незавршене производње од РСД 199.536.600,00. Овај обрачун је потврђен и од стране овлашћених проценитеља, који су вршили процену ФЕР вредности Друштва на 31.12.2020.године, и у оквиру те процене и они су вршили геодетско премеравање јаловине и обрачун, а која процена је саставни део ових Напомена.

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Приходи по основу условљених донација	-	359
Приходи од закупнина	17.607	12.557
Остали пословни приходи	-	20
Укупно	17.607	12.916

12. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	4.059	1.238
Укупно	4.059	1.238

Друштво је током извештајне пословне 2020.године, у неколико случајева извршило продају робе у транзиту, као споредну делатност – и ти послови су резултат наведених података у горњој табели.

14. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Набавка материјала	10.467	1
Трошкови материјала за израду	12.250	170
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.916	3.443
Трошкови горива и енергије	88.696	12.610
Трошкови резервних делова	214	871
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	281	500
Укупно	114.824	17.595

Друштво до усвајања УППР-а своје капацитете за производњу дало у закуп зависном друштву ПИМ-„ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о., те тако није имало трошкове материјала за производњу, нити је у својим пословним књигама евидентирало производњу. По усвајању УППР-а и престанку давања каменолома у закуп, исти је наставио рад у оквиру Друштва, а што је резултирало вишеструким растом позиција трошкова горива и енергије у Билансу успеха, али и прихода.

15. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

Трошкови зарада се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Број запослених на крају месеца	182	180
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	150.085	114.912
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.064	20.324
Трошкови накнада по уговору о делу	3.892	7.279
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	484	1.080
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	132	55
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.388	3.050
Остали лични расходи и накнаде	20.611	15.582
Укупно	203.656	162.737

Према објављеним и јавно доступним податцима о расту бруто зарада у периоду Јануар-Децембра 2020.године за Републику Србију, у односу на 2019.годину износио је номинално 9,5%. На основу горње табеле, Друштво је у извештајној 2020.години остварило раст просечних бруто зарада од 29,17 %.

Упис стажа радницима за период обухваћен УППР-ом биће обављен у складу са обелодањивањем у овим Напоменама у вези са МРС 19.

16. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Трошкови амортизације	73.538	59.088
Резервисања за трошкове отпремнина радницима	1.782	49.856
Укупно	75.320	108.944

ОБЕЛОДАНЈИВАЊЕ I КЊИЖЕЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА (31.12.2020)		
РБ	ОПИС	ИЗНОС
1	Обавеза резервисања на дан 31.12.2019. (колона 12 из обрачуна за 2018. годину)	14.242.911
2	Пројектована обавеза резервисања на дан 31.12.2020 (колона 12 из обрачуна за потребе	15.882.242
3	Трошкови камата (рб. 1 x Дс за 2020, тј. рб. 1 x Ds%)	142.429
4	Трошкови услуга текућег рада (рб. 2 – рб. 1 – рб. 3)	5.100.064
5	Стварна обавеза резервисање на дан 31.12.2020 (колона 12 из обрачуна за 2020. годину)	14.242.911
5а	Исплата обавезе	1.008.174
6	Актуарски добитак (рб. 5 – рб. 2) < 0	1.639.331
7	Актуарски губитак (рб. 5 – рб. 2) > 0	0
	Износ обавезе за резервисње за отпремнине на дан 31.12.2018.	14.242.911
	Трошак текуће услуге рада	5.100.064
	Трошак камате	142.429
	Актуарски (добитак)/губитак	-1.639.331
	Исплата обавезе	1.008.174
	Износ обавезе за резервисње за отпремнине на дан 31.12.2020.	14.242.911
	Кто. 4040	-9.133.995,40
	ОБАВЕЗА	<u>14.242.911,00</u>
		5.108.915,60

16. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Остали пословни расходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	44.085	2.942
Трошкови транспортних услуга	5.593	1.049
Трошкови услуга одржавања	27.228	14.398
Трошкови закупнина	11.113	5.163
Трошкови рекламе и пропаганде	268	130
Трошкови истраживања	9.754	150
Трошкови развоја који се не капитализују	71	949
Трошкови осталих услуга	581	749
Трошкови непроизводних услуга	3.749	1.837
Трошкови репрезентације	1.906	1.496
Трошкови премија осигурања	459	546
Трошкови платног промета	1.153	287
Трошкови пореза	8.878	25.449
Остали нематеријални трошкови	6.200	2,64
Укупно	121.038	57.785

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Приходи од камата (од трећих лица)	3.797	647
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	-	2
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	36.956	27.748
Остали финансијски приходи	31.481	56
Укупно	72.234	28.453

По Завршном рачуну за 2019.год. зависна друштва су исказала добит за расподелу, и сходно Одлуци Скупштине 234/1 од 03.07.2020. иста је реинвестирана у повећање оснивачког улога у друштву ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. РСД 29.294.820,19 а што је уписано и у регистар АПР по решењу БД 5269/2021 од 28.01.2021.године, и сходно Одлуци Скупштине 498 од 03.07.2020. иста је реинвестирана у повећање оснивачког улога у друштву ПИМ СТАНДАРД д.о.о. РСД 7.661.260,69 а што је уписано и у регистар АПР по решењу БД 98101/2020 од 29.12.2020.године.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	5
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	5
Расходи камата (према трећим лицима)	3.811	1.026
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	27	0
Укупно	3.838	1.036

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	201.018
Добици од продаје материјала		2.696
Вишкови	-	410
Наплаћена отписана потраживања	5.379	1.251
Приходи од смањења обавеза	9.481	3.822.472
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	111.973
Остали непоменути приходи	42.616	4.747
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	0
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	-	448
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	25.996	50.718
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		153
Приходи од усклађивања вредности залиха	255.317	2.014
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	12.156
Укупно	338.789	4.210.056

По правоснажној и извршној пресуди, наплаћено је раније отписано потраживање индиректном методом из 2013.године, од ЕПС ХЕ ЂЕРДАП.

Од стран стручног лица –геометра које је било члан пописне комисије, утврђено да је количина јаловине 1.995.366 тона, то је утврђена вредност незавршене производње од РСД 199.536.600,00. Овај обрачун је потврђен и од стране овлашћених проценитеља, који су фршили процену ФЕР вредности Друштва на 31.12.2020.године, и у оквиру те процене и они су вршили геодетско премеравање јаловине и обрачун, а која процена је саставни део ових Напомена.

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	5.273	129.109
Мањкови	-	632
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	0
Остали непоменути расходи	10.278	4.622
Обезвређење нематеријалне имовине	-	0
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	229
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	27.701
Обезвређење остале имовине	-	640
Укупно	15.551	162.933

20. ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

Губитак из пословања који се обуставља се односи на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3.524	1.082
Укупно	3.524	1.082

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2020.	2019.
Текући порез на добит	0	0
Одложени порески приход/расход периода	0	0
Укупно	0	0

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	У РСД 000	
	2020.	2019.
Добитак / (губитак) пре опорезивања у билансу успеха	0	3.867.962
<i>Добици од продаје имовине</i>	0	201.018
<i>Губици од продаје имовине</i>	0	129.109
<i>Новчане казне, уговорене казне и пенали</i>	0	82
Примања запосл.из чл.9 ст.2 Закона, обрач.а неиспл.у пор.пер.	0	604
Трошкови који нису документовани	-	-
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	0	144
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	-	-
<i>Корекције амортизације</i>		
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	0	59.088
Амортизација призната у пореске сврхе	0	59.127
Порески добитак / (губитак)	0	3.796.844
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	(0)	(3.796.844)
Пореска основица	-	-
Текућа пореска стопа	15%	10%
Текући порез на добит	-	-
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	0	-
Порески расход (текући порез + одложени порески расход- одложени порески приход)	-	-
Ефективна пореска стопа (порески расход/добитак пре опорезивања x 100)	-	-

Одложени порез на добит

	Биланс успеха		У РСД 000	
	2019.	2018.	2020.	Биланс стања 2019.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	0	170.813
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	-	-	-	-
Стање на крају године	-	-	0	170.813

У складу са МРС 12 Друштво обелодањује да не постоји обрачун текућег пореског расхода, из разлога што је губитак претходних година који се признаје у Пореском билансу и коју обавезу према процени неће имати у наредне три године, те да због тога није вршен обрачун одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза за пословну 2020.годину, као ни обрачун пореза на добит правних лица. Законом је прописано да се порез на добит не плаћа у наредних 5 година на износ губитка који се покрива из добити, ако тај износ губитка није старији од 10 година.

у РСД 000

ГОДИНА	ГУБИТАК	ДОБИТ
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
УКУПНО	5.575.767	4.143.314

20-1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ

у РСД 000

	2020.	2019.
Концесије, патенти, лиценце	379.825	-
	379.825	-

Решењем Република Србија-Републички секретаријат за индустрију, енергетику и грађевинарство број: 310-02-22/91 од 04.02.1991.год.одобрено је Друштву да врши експлоатацију кречњака на локалитету „Јеленска стена“ у Голубцу, без ограничавања важности решења – тј. на неограничено време.

Сходно чл. 95. Закона о рударству Републике Србије („Службени гласник“ РС 101/2015) а на основу напред наведеног решења о одобрењу експлоатације кречњака, Друштво је у обавези

да врши процену залиха кречњака на крају сваке године и да исту доставља надлежном ресорном министарству.

Према МРС 38 – Нематеријална имовина су немонетарна (нефинансијска) средства без физичке супстанце која се може идентификовати, као што су: патенти, лиценце, аутоска права, софтвер, гоодвилл, дозвола за рибарење итд.

У поступку процене фер тржишне вредности целокупне имовине и обавеза и капитала са стањем на 31.децембар 2019.год. по писменом захтеву Министарства привреде Број: 023-02-499/2020-05 од 29. Јула 2020.год. извршена је процена у Октобру 2020.год.

Како је Друштво разврстано на средње по величини које врши консолидацију, то је исто у обавези да врши пуну примену МРС/МСФИ, и у складу МСФИ-13 је извршена процена фер вредности имовине на 31.12.2020.год.

У обе напред наведене процене, је утврђена иста количина резерви кречњака коју Друштво има права да експлоати[е, а чија експлоатација је друштву одобрена на неограничено време, те је дисконтовањем од стране проценитеља у току процене утврђено да то право Друштва на 31.12.2020.године износ РСД 379.825 хиљада динара, и исто је укњижено у Активи као право а у Пасиви приход будућег периода који сада не може бити фактурисан.



Preduzeće za vodne puteve IVAN MILUTINOVIĆ
PIM, A.D.

Gavrila Principa 22a
11000 Beograd – Republika Srbija

PIB: 100001601
Mat. br. 67015488

Generalni direktor: 2627-393, 2634-864
Fax: 0112627-015
e-mail: office@pim.co.rs

Vala znanj:
Nad. znak: A 20E
Beograd, 17.03.2021.

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

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
БОВИНА А Р Н И Ц А ... 1049
ПРЕДМЕТ: ДОСТАВА КНИЈЕ РЕЗЕРВИ МИНЕРАЛНИХ СИРОВИНА
ПОВРШНСКИ КОП ЈЕЛЕНСКА СТЕНА - ГОЛУБАЦ
ПРИМУЉЕНО: 17.03.2021

Poštovani,

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

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

U Beogradu, 17.03.2021.

GENERALNI DIREKTOR

Miodrag Milojević



21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема приказане су у следећој табели:

	2020.	у РСД 000 2019.
Пољопривредно и остало земљиште	247.802	30.679
Грађевинско земљиште		74.617
Грађевински објекти	832.728	488.350
Постројења и опрема	1.286.581	355.425
Инвестиционе некретнине	167.220	135.718
Остале некретнине, постројења и опрема	640	1.200
Некретнине, постројења и опрема у припреми	310.018	33.743
Укупно	2.844.989	1.119.732

Друштво је 09.06.2020.године, потписало Уговор са Агенцијом за управљање лукама Републике Србије о одобрењу за обављање лучке делатности у Голубцу, Пристан „ЈЕЛЕНСКА СТЕНА“ на десет година. Друштво је извршило улагања у комплетну инфраструктуру потребну за обављање лучке делатности, а према наведеном Уговору – иста инфраструктура ће постати власништво Републике Србије у случају да се уговор не продужи на нардно период. Имајући у виду МРС-16 Лизинг, којима је речено да се и средства узета у финансијски лизинг признају у пословним књигама као опрема-средства, Друштво је у својим пословним књигама исказало вредност Пристана „ЈЕЛЕНСКА СТЕНА“ по набавној вредности-вредности улагања. И у процени фер вредности, исто је признато као што је Друштво исказало у својој евиденцији.

Због потреба УППР-а, 2017.године је вршена процена капитала Друштва, која грешком није биле укњжена, то је урађено тек под 01.01.2020.године, а што је обелодањено у Напоменама за 2019.годину и извештају независног ревозора ПКФ д.о.о., Београд.

До 31.03.2019.године, Друштво је користило један застарели рачуноводствени софтвер рађен у ДОС-у, да би од 01.04.2019.године отпочело за обрадом рачуноводствених података у новом рачуноводственом програму BiznisOfta. Тај нови програм обухвата комплетну обраду свих послова који се обављају у рачуноводству по питању рачуноводствене евиденције пословних промена, средстава и извора средстава и обрачуна зарада и накнада зарада.

Због прве примене новог програма, имајући у виду да није било прелазног периода (обrade документације паралалено на оба програма ради обуке и његовог прихватања) у 2019.години, основна средства и зараде су и даље рађени на старом програму. Од 01.01.2020.године, основна средства су почела да се обрађују у новом програму, а од 01.01.2021.године и обрачун зарада и накнада зарада.

Пошто стари рачуноводствени програм у DOS-у и нови нису компактибилни, није било могуће преузимање софтверски, већ је то рађено ручно, а нови програм не дозвољава да се уноси датум набавке средстава, пре датума набавке програма.

Имајући у виду чињеницу да је требало да се накнадно прокњижи и процена из 2017.године, спроведене је следећи поступак:

- ручно су преузети податци из старог програма;
- онда су та сва стања сторнирана, само у делу који се односио на промет до 31.12.2017.године;
- потом су унета стања из процене из 2017.године, и добило се стање процене из 2017.године, кориговано за промет после 31.12.2017.године, до 31.12.2019.године, а позитивни ефекти процене су књжени у корист ревалоризационих резерви Ктo. 330;
- пошто је по захтеву Министарства привреде вршена антидатирана процена у Октобру 2020.године, на 31.12.2019.године, приликом књижења те процене опет је под 01.01.2020.године, вршено књжење – али сада само разлике – докњижавања повећања или смањења вредности сваког средства појединачно, а збир – позитивни ефекти су првобитно били прокњжени у корист прихода Ктo. 682 а из разлога-добре намере да се губитак ранијих година што пре покрије из добити и Друштво тако што пре постане и „добар порески обвезник“ и почне да плаћа и порез на добит правних лица (овде се имало у виду и да је део тога великог губитка настао као резултат обрачуна и резервисања по основу камата и курсних разлика, који су кроз УППР затворени):
- сходно МРС-16 и тај приход по основу процене је сторниран са Ктa. 682 у корист ревалоризационих резерви:
- и потом је књжена процена фер вредности на 31.12.2020.године, која је књжена опет на истоветан начин као и претходн у погледу средстава, утврђивана је појединачна разлика за свако средство између текуће књиговодствене вредности и процење фер вредности, и позитивна разлика која се појавила је књжења одобравањем рачуна ревалоризационих резерви Ктo. 330.

Ревалоризационе резерве Друштва на дан 31. Децембар 2020.године износе РСД 1.707.726 хиљада по основу ефеката процене по ФЕР ВРЕДНОСТИ и РСД 165.214 хиљада по основу укидања одложених пореских обавеза.

Током 2020.године, Друштво је извршили неколико значјанијих улагања у опрему, и то:

- 1./ активиран је моторни гурач „СРЕМ“ који је раније био расходован
 - набављени су мотори за брод у вредности од РСД 10.362.322,00
 - набављена је нова опрема и резервни делови за „СРЕМ“ у вредности од РСД 3.121.659,78
- 2./ набављен је Caterpillar 322 D Mh у вредности од РСД 12.940.400,00
- 3./ набављен је Grajfer BVR2-1500 са ротором у вредности од РСД 1.348.269,00
- 4./ набављен је Bager Terex Fuchs MHL 350E у вредности РСД 13.058.040,00
- 5./ у завршетак пловне направе „VIR“ уложено је РСД 59.965.902,00 динара.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЛУКАМА

У В Е Р Е Њ Е

о упису у уписник лучких оператора

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ИВАН МИЛУТИНОВИЋ ПИМ а.д. Београд

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

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

Број: 342-12/2020-2

У Београду, 09.06.2020. године

В.Д. ДИРЕКТОРА
Вук Перовић, дип.л. правник



POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

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

Strana 1 od 4

BizniSoft Poslovni Programi - www.biznisoft.com

IVAN MILUTINOVIĆ - PIM A.D.
BEOGRAD, GAVRILA PRINCIPA 22A

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

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

Strana 2 od 4

BizniSoft Poslovni Programi - www.biznisoft.com

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

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

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

Strana 3 od 4

BizniSoft Poslovni Programi - www.biznisoft.com

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

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA - STANJE NA DAN: 31.12.2020. godine

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

У складу са МРС 16 и МРС 40 Друштво обелодањује следеће:

- 1) Фонд за развој Републике Србије је по УППР-у имао потраживања евидентирана у Класи 1, различитих поверилаца, у износу од РСД 186.116.789,57 од чега се отписује 50 % од РСД 93.058.394,78 док за измирење остаје износ од РСД 93.058.394,78. Наведени износ за измирење Фонд наплаћује из уписане хипотеке на делу пословне зграде, која се налази у Београду, Ул. Гаврила Принципа бр. 22/А. Међутим како до извештајног датума није извршено етажирање зграде, да би се тачно утврдио део који припада Фонду и како из тога разлога Фонд се није уписао у земљишне књиге као земљишно књижни власник; а из кога разлога Друштво и даље има законску обавезу пријављивања пореза на имовину и на тај део непокретности, то у пословним књигама вредност грађевинских објеката садржи и вредност тога дела који припада Фонду, а у оквиру Биланса стања на Кту. 410 стоји потражни износ од 93.058.394,78 обавезе према Фонду за развој, које се може конвертовати.
- 2) Основ за одмеравање вредности који је Друштво применило је трошак набавке.
- 3) У некретнинама, постројењима и опреми приказана су сва средства која су у моменту набавке испуњавала услов за признавање, те тако за средства чија је садашња вредност (неотписана вредност) мања од Законом прописане вредности није вршена рекласификација.
- 4) За средства набављена током и до 31.12.2020.год. а у 2019.год. коришћен је пропорционални метод обрачуна амортизације.
- 6) Средства се амортизују према актима Друштва утврђеним стопама амортизације.
- 7) Пресудом Привредног суда у Београду, 22 П-2977/10 поништен је уговор о залози четири барже бр. 71801, 71799, 71788 и 71790 у корист Луке „ДУНАВ“ а.д. Панчево, и исте су током 2019.год. евидентирани у пословним књигама и даље као неактивна средства, обзиром да Друштво још увек није дошло у посед истих.
- 8) Како ни до извештајног датума није спроведено етажирање Пословне зграде у Гаврила Принципа бр. 22/А на основу кога би се утврдило неспорно који део (колико м²) припада Фонду за развој, о чему је више речено под тачком 36 ових Напомена, а са друге стране ради реалног исказивања билансних позиција и у циљу избегавања додатних непотребних трошкова нове процене, имајући у виду да у 2019.год. је забележен пад курса ЕУР у којој противувредности је извршена процена основних средстава,
- 9) Друштво је извршило анализу интерних и екстерних индикатора у складу са захтевима МРС 36 како би утврдило да ли постоје потенцијално додатна обезвређења. У складу са МСФИ 13 а и на захтев Министарства привреде по допису Број: 023-02-499/2020-05 од 29.07.2020.године у току 2020.год. извршена је процена фер тржишне вредности целокупне имовине друштва на 31.12.2019.год. и иста је укњижена, да би потом по поновљеном захтеву Министарства привреде Број: 023-02-114/2021-05-1351/02-2202 од 19.02.2021.године, била извршена и процена имовине и капитала друштва на дан 31.12.2020.год. и иста је укњижена. На основу спроведене анализе и наведених процена, утврђено је да не постоје индикације да је вредност грађевинских објеката и опреме нижа од књиговдствене вредности исказане у пословним књигама Друштва на дан 31. Децембар 2020.године, већ да је већа за РСД 1.707.726 хиљада што је и докњжено.

Због дотрајалости и немогућности даље употребе следећа средства су стављана ван употребе:

Редни број	Назив	Инвентарни број	Број рачуна	Вредност 31.12.2020. године		Неотписана вредност
				Набавна вредност	Исправка вредности	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
децембар 2020. и 2019. године

1.	HID.BAGER CASE РОКЛАИН ТИП 1288Ф	3/33198	0230	646.760,00	129.352,00	517.408,00
2.	ДИЗАЛИЦА ВИЉУШКАР 5T LITOSTROJ	5/50188	0230	88.195,00	11.024,38	77.170,62
3.	РАВНА БЛАТЊАЧА БР 22	1/10172	0230	291.395,00	16.026,73	275.368,27
4.	РАВНА БЛАТЊАЧА БР 39 ЗТ60519	1/10293	0230	84.432,00	4.643,76	79.788,24
5.	БАГЕР ПИВА УСИСНИ СА ФРЕЗЕРОМ	2/20109	0230	5.879.640,00	293.982,00	5.585.658,00
6.	СТАМБЕНА ЛАЂА ГАЛОВИЦА	3/32213	0230	1.175.928,00	58.796,40	1.117.131,60
7.	ВОЗИЛО ТЕРЕТНО 1213/42 MERCEDES BR 293-JG	1/12506	0230	58.796,00	8.407,83	50.388,17
8.	ПОЛУПРИКОЛИЦА ГОША А1 013 BG	1/12531	0230	293.982,00	42.039,43	251.942,57
9.	МITSUBISHI CARISMA 1,8 BG 375 HP	7/73043	0230	56.797,00	8.803,53	47.993,47
10.	ПУТНИЧКИ КОМБИ FIAT DUKATO BG 149 WF	7/73263	0230	34.925,00	5.413,38	29.511,62
11.	ВУЧНО ВОЗИЛО MERCEDES 1735 LS BG 962 LC	7/73264	0230	1.391.240,00	198.947,32	1.192.292,68
	УКУПНО					9.224.653,24

Такође, на предлог Пописне комисије, следећа средства су отписана:

Редни број	Назив	Инвентарни број	Број рачуна	Вредност 31.12.2020. године		Неотписана вредност
				Набавна вредност	Исправка вредности	
1.	РАЧУНАР КОМПЈУТЕР	7/7738		11.759,00	3.527,70	8.231,30
2.	РАЧУНАР П4 3.4 GHZ	7/73308		5.880,00	1.764,00	4.116,00
3.	РАЧУНАР П4 3.4 ГХЗ	7/73309		5.880,00	1.764,00	4.116,00
4.	РАЧУНАР СЕМПРОН	7/73310		5.880,00	1.764,00	4.116,00
5.	РАЧУНАР СЕМПРОН	7/73311		5.880,00	1.764,00	4.116,00
6.	РАЧУНАР СЕМПРОН	7/73312		5.880,00	1.764,00	4.116,00

7.	РАЧУНАР СЛАВЕ ПРО.	7/73323		5.880,00	1.764,00	4.116,00
8.	РАЧУНАР АМ 2	7/73326		5.880,00	1.764,00	4.116,00
9.	РАЧУНАР АМ 2 ATHLON 3200	7/73327		5.880,00	1.764,00	4.116,00
10.	РАЧУНАР	7/73328		5.880,00	1.764,00	4.116,00
11.	РАЧУНАР	7/73329		5.880,00	1.764,00	4.116,00
12.	РАЧУНАР	7/73330		5.880,00	1.764,00	4.116,00
13.	РАЧУНАР	7/73331		5.880,00	1.764,00	4.116,00
14.	РАЧУНАР АМ2 Х2 4800	7/73335		5.997,00	1.799,10	4.197,90
15.	РАЧУНАР АМ2 5000	7/73337		6.115,00	1.834,50	4.280,50
16.	NOTE BOOK ЛАП ТОП	7/73340		14.582,00	4.374,60	10.207,40
17.	УКУПНО					76.309,10

Приликом пописа је утврђен мањак следећих средстава:

Редни број	Назив	Инвентарни број	Број рачуна	Вредност 31.12.2020. године		Неотписана вредност
				Набавна вредност	Исправка вредности	
1.	АГРЕГАТ 500А	2/20638		176.389,00	17.638,90	158.750,10
2.	ВИТЛО СИДРЕНО ЕЛ.ВУЛКАН	2/20659		30.457,00	1.522,85	28.934,15
3.	ЕЛ.СПОРЕТ АСТРА	2/23171		5.880,00	588,00	5.292,00
4.	ЕЛ.ШПОРЕТ ДЕ-1	2/23176		5.880,00	588,00	5.292,00
5.	ТЕЛЕВИЗОР ЕИ 51100 МСТ	2/23178		7.056,00	705,60	6.350,40
6.	ЕЛЕКТРОАГРЕГАТ	2/202691		32.926,00	3.292,60	29.633,40
7.	ЧАМАЦ	3/32807		17.639,00	881,95	16.757,05
8.	АГРЕГАТ АГ-5	3/30801		23.519,00	2.351,90	21.167,10
9.	АГРЕГАТ АГ-5	3/30802		23.519,00	2.351,90	21.167,10
10.	ПУМПА WA 30 ЕЛИТ	3/32666		4.704,00	470,40	4.233,60
11.	ДИЗЕЛ АГРЕГАТ	3/32846		176.389,00	17.638,90	158.750,10
12.	ЧАМАЦ МЕТАЛНИ МОТОР EVINRUDE-20 14,7 KW	7/73252		67.498,00		67.498,00
13.	ПОНТОН РЕЧНИ ПП-64	3/30144		728.941,00		728.941,00
14.	ЧАМАЦ	3/32807		10.583,00		10.583,00

15.	ЧАМАЦ	3/32933		11.759,00		11.759,00
16.	ЧАМАЦ	4/42940		11.759,00		11.759,00
	УКУПНО					1.286.868,00

Приликом пописа је констатован мањак материјала у Остружници од 2.057.897,40 и на исти је обрачунат ПДВ-е од РСД 411.579,48. За овај мањак постоји више објективних и субјективних разлога. Објективни разлози су да се залихе складиште делимично на отвореном простору, а делимично у контејнерима, јер због изградње БЕОГРАД НА ВОДИ, Друштво је морало да буде пресељено на ову локацију. Због оправданих разлога Друштво није било у могућности да изврши улагања у сређивање овог простора. Такође, обзиром на несређеност овог простора, измешани су биле залихе зависног друштва ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о., које су смештене на истој локацији, а онда и приликом требовања материјала дешавало се да се требовање напише на обрасцу погрешног друштва. Требује се на обрасцу зависног друштва а узима се са лагера овог Друштва.

У складу са МРС 23 Друштво обелодањује следеће: у току предметног извештајног периода Друштво је узело два кредита од Фонда за развоје републике Србије по у Уговору 102713 РСД 50.204.333,57 и по Уговору 103371 РСД 50.091.148,74. Оба кредита су Друштву одобрена под повољним условима са грејс периодом од 12 месеци, и права рата за исплату доспева у Августу 2021.године за приви кредит.

У складу са МРС 40 Друштво обелодањује следеће:

Друштво у моменту прибављања и коришћења средства примењује методу набавне вредности.

Критеријум за разврставање између инвестиционих некретнина и некретнина као основног средства је будуће улагање.

Фер вредност инвестиционе некретнине се утврђује на основу кретања таквих или сличних некретнина на тржишту, а ако није могуће тако доћи до фер вредности онда се узимају други фактори као што је укамаћивање по есконтној стопи НБС за период од момента набавке.

Вредност наведених инвестиционе некретнине у Билансу стања од 167.220 хиљада је коригована према процени под 31.12.2020.год.

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	62.641	27.901
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	9.817	9.817
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	1.220	1.220
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у		26.171
Остали дугорочни финансијски пласмани	0	-

Стање на дан 31. децембра

73.678

65.109

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на:

У складу са МСФИ 7 Друштво обелодањује следеће:

1) Друштво је на основу улагања извршених у периоду до 1990.год. која су му била призната, имао у својим пословним књигама евидентирана улагања у „БОРЈАК“ Врњачка Бања РСД 13.526.276,36 у „БИСЕРНА ОБАЛА“ Чањ РСД 15.990.960,74 и у Хотел „ПАНОРАМА“ Нова Варош РСД 8.00.614,80. По спроведеним трансформацијама напред наведених друштава, сва та улагања су обједињена – призната у „РЕКРЕАТУРС“ А.Д. из Београда са 42.344 уписаних обичних акција РСРКТУЕ74981, а према Извештају Централног регистра хартија од вредности од 29.11.2018.год. У поступку приватизације „РЕКРЕАТУРС“ АД Београд, Друштво је добило понуду за откуп наведених акција крајем 2018.год. у динарској противувредности по акција за ЕУР 1,971469.

Како је Друштво тада било у предстечајном поступку, од стране стечајног судије није одобрена продаја наведених акција, те се у пословним књигама Друштва спровело одговарајуће књижење-признавање вредности наведеног улагања у акције по средњем курсу НБС на 31.12.2018.год, а према понуђеној откупној цени која је узета за тржишну вредност и исте финансијске пласмане исказало у вредности од РСД 9.816.633,22 (9.817) што је довело до смањења ове врсте пласмана у односу на претходну пословну годину. Ова финансијска средства су расположива за продају.

2) Нераспоређена добит ранијих периода и извештајне пословне године зависних правних лица ПИМ-„ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о. и ПИМ-„СТАНДАРД“ д.о.о. по покрићу губитка из ранијих периода тих зависних правних лица, је распоређена у повећа оснивачког улога Предузећа за водне путеве „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ А.Д. у тим лицима, а које повећање улагања је уписано код АПР-а као повећање оснивачког улога и Друштво евидентирало према следећем:

- ПИМ-„ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о.	РСД	29.344.426,54
- ПИМ-„СТАНДАРД“ д.о.о.	РСД	8.095.416,69
У К У П Н О	РСД	37.439.843,23

3) Друштво је за 2020.год. радило ревалоризацију Осталих дугорочних пласмана – потраживања за продате станове..

По Завршном рачуну за 2019.год. зависна друштва су исказала добит за расподелу, и сходно Одлуци Скупштине 234/1 од 03.07.2020. иста је реинвестирана у повећање оснивачког улога у друштву ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. РСД 29.294.820,19 а што је уписано и у регистар АПР по решењу БД 5269/2021 од 28.01.2021.године, и сходно Одлуци Скупштине 498 од 03.07.2020. иста је реинвестирана у повећање оснивачког улога у друштву ПИМ СТАНДАРД д.о.о. РСД 7.661.260,69 а што је уписано и у регистар АПР по решењу БД 98101/2020 од 29.12.2020.године.

У складу са МРС 28 Друштво обелодањује следеће:

Инвестиције у зависна привредна друштва се евидентирају и признају по набавној вредности – цени коштања.

У складу са МРС 31 Друштво обелодањује:

Друштво користи метод пропорционалне консолидације, приликом признавања свог улога у заједничком контролисаном субјекту.

22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Материјал	1.675	-
Резервни делови	20.153	12.969
Алат и инвентар	4.121	1.654
Готови производи у складишту	36.620	22.850
Незавршена производња	241.545	
Стање на дан 31. децембра	304.114	37.473

У складу са МРС 2 Друштво обелодањује следеће:

Укупна књиговодствена вредност залиха је 62.569 хиљада динара. Отписивања залиха је било.

Залихе нису полагане као гаранција за измирење обавеза.

23. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Постројења и опрема намењена продаји	92.340	40,399
Стање на дан 31. децембра	92.340	40,399

У складу са МСФИ 5 Друштво обелодањује:

Опремену која је за отуђење, представљају сувоземна и пловна средства која су расходована услед истека функционалног века трајања, и то су:

- УТОВАРИВАЧ УЛТ 160 БР. М 164198 БР. С 92
- РОНИЛАЧКА БАРКА БГД. П-556

- КАМИОН KIPER TATRA 815 MOT.БГ. 565-862

- МИНИ БУС 19+1 NEW TURBO RIVAL 49,10 ХДМ
- БУЛДОЖЕР ГУСЕНИЧАР ТГ-110-Б САС.22459 18661
- ЛАДА НИВА 1.7 4Х4 БГ 381-ЈЦ
- КРОВНИ НОСАЧИ КУТИЈЕ (ДЕЛОВИХАЛЕ Б.КРСМАНОВИЋ 39.460 КГ)
- „БЕОГРАД 2“ САМОХОТКА
- „БЕОГРАД 5“ САМОХОТКА
- „БЕОГРАД 7“ САМОХОТКА
- „БЕОГРАД 10“ САМОХОТКА
- ТЕРЕТЊАК 65006
- ТЕРЕТЊАК 65007
- ТЕРЕТЊАК 65008

24. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	10.092	275
Стање на дан 31. децембра	10.092	275

Ови аванси се односе на материјал за извођење радова у Луци Нови Сад и покривени су из примљеног аванса од DP WORLD Нови Сад.

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Купци у земљи матична и зависна правна лица	53.926	28.172
Купци у земљи	13.196	15.858
Купци у иностранству	3.053	

Стање на дан 31. децембра

70.175

44.030

R.BROJ	NAZIV- KOMITENTA	IZNOS POTRAŽIVANJA	NAPOMENA
IVAN MILUTINOVIĆ-PIM A.D.			
SPECIFIKACIJA POSLATIH IOSA-KUPACA ZA PERIOD 01.01.-31.10. 2020 GOD.			
1	BAUWESEN DOO	26.395.412,75	Posato poštom 04.12.2020.god
2	NETGROUP SISTEM DOO	2.836.280,45	Posato poštom 04.12.2020.god
3	ALEKSANDAR VUKOV PR SHIPYARD ČELIK	2.815.950,28	Posato poštom 04.12.2020.god
4	ŽIKIĆ DRAGAN SATR	2.016.429,24	Posato poštom 04.12.2020.god
5	REČNO BRODARSTVO KRAJINA DOO	1.930.000,01	Posato poštom 04.12.2020.god
6	MILLENNIUM TEAM DOO	1.432.424,71	Posato poštom 04.12.2020.god
7	SB KOP DOO	1.101.600,00	Posato poštom 04.12.2020.god
8	OPŠTINSKA UPRAVA GOLUBAC	768.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
9	EUROL OIL DOO	740.919,40	Posato poštom 04.12.2020.god
10	NICAHON DOO	536.708,80	Posato poštom 04.12.2020.god
11	BEOBROD DOO	385.834,77	Posato poštom 04.12.2020.god
12	BANBUS DOO	341.216,00	Posato poštom 04.12.2020.god
13	FIL JAK DOO	372.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
14	ŠUMADIJA 2002	327.600,00	Posato poštom 04.12.2020.god
15	S-M GRADITELJ GOLUBAC	253.440,00	Posato poštom 04.12.2020.god
16	MIM GLOBAL INVESTMENT DOO	216.800,00	Posato poštom 04.12.2020.god
17	DVD RIVERSIDE DOO	208.764,62	Posato poštom 04.12.2020.god
18	MAGISTRALA A.D.	100.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
19	CONAL GROUP DOO	70.441,20	Posato poštom 04.12.2020.god
20	MAGRON DOO	66.000,00	Posato poštom 04.12.2020.god
21	PREDUZEĆE ZA PUTEVE POŽAREVAC DOO	52.707,90	Posato poštom 04.12.2020.god
22	GOLUBAC JKP	49.152,00	Posato poštom 04.12.2020.god
23	BOJOVIĆ DOBRAŠIN	48.384,00	Posato poštom 04.12.2020.god
24	SECOND METAL	42.400,00	Posato poštom 04.12.2020.god
25	NICCO DOO	30.872,05	Posato poštom 04.12.2020.god
26	KOMESARIJAT ZA IZBEGLICE I MIGRACIJE R.S.	23.665,08	Posato poštom 04.12.2020.god
27	DOO GAMAN	14.868,00	Posato poštom 04.12.2020.god
28	BANE AUTO SERVIS	13.200,00	Posato poštom 04.12.2020.god
29	DHC INŽENJERING DOO	13.200,00	Posato poštom 04.12.2020.god
30	JUDRA DOO	7.200,00	Posato poštom 04.12.2020.god
31	MIKSER UDRUŽENJE	5.995,92	Posato poštom 04.12.2020.god
32	GAJIĆ IGOR	4.915,20	Posato poštom 04.12.2020.god
33	ILIJAS CORP-INTERNATIONAL DOO	3.840,00	Posato poštom 04.12.2020.god
34	ĐERDAP ULUGE A.D.	1.274,40	Posato poštom 04.12.2020.god

ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-ПИМ А.Д.

СПЕЦИФИКАЦИЈА ОВЕРЕНИХ ИОСА-КУПАЦА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.10. 2020 ГОД.

Р.БРОЈ	НАЗИВ- КОМИТЕНТА	ИЗНОС ПОТРАЖИВАЊА ПО ИОС-У	НАПОМЕНА
1	РЕЧНО БРОДАРСТВО КРАЈИНА ДОО	1.930.000,01	ОВЕРЕН
2	CONAL GROUP ДОО	70.441,20	ОВЕРЕН
3	АЛЕКСАНДАР ВУКОВ ПР СХИПУАРД ЧЕЛИК	2.815.950,28	ОВЕРЕН
4	НИССО ДОО	30.872,05	ОВЕРАН
5	SECOND METAL	42.400,00	ОВЕРЕН
6	СБ КОП ДОО	1.101.600,00	ОВЕРЕН
7	КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ Р.С.	23.665,08	ОВЕРЕН
8	ЂЕРДАП УСЛУГЕ А.Д.	1.274,40	ОВЕРЕН
9	БЕОБРОД Д.О.О.	385.834,77	ОВЕРЕН
10	БАНЕ АУТОСЕРВИС	13.200,00	ОВЕРЕН
11	BAUWESEN ДОО	26.395.412,75	ОВЕРЕН

ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-ПИМ А.Д.

СПЕЦИФИКАЦИЈА НЕОВЕРЕНИХ-ОСПОРЕНИХ ИОСА-КУПАЦА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.10. 2020 ГОД.

Р.БРОЈ	НАЗИВ- КОМИТЕНТА	ИЗНОС ПОТРАЖИВАЊА ПО ИОС-У	НАПОМЕНА
1	MIM GLOBAL INVESTMENT ДОО	216.800,00	Није преузео пошиљку- ваћена
2	MAGRON ДОО	66.000,00	Nije preuzeo pošiljku- vaćena
3	ILIJAS CORP - INTERNATIONAL ДОО	3.840,00	Nepoznat-vraćna pošiljka
4	GOLUBAC ЈКР	49.152,00	Osporen IOS
5	NETGROUP SISTEM ДОО	2.836.280,45	Оспорен за 1.510.983.90рсд колико износи и компензација која је код нас књижена 16.11.2020.год. а код њих 29.10.2020.год.

--	--	--	--

ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЦНИХ ПОСЛОВА

26. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Потраживања од запослених	1.465	1,448
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	9.556	7,786
Остала краткорочна потраживања	6.812	6,587
Потраживања за више плаћен порез	4.608	
Стање на дан 31. децембра	22.441	15.821

По окончању поступка објашњеног у делу ових Напомена који се односи на обелодањивање у вези са МРС 19 дато је када ће се испунити услови за рефундацију накнаде зарада које се рефундирају. Код Републичког фонда здравственог осигурања због још увек не спроведне конверзије, софтвер не дозвољава обраду захтева за рефундацију – јер води да доприноси нису плаћени. Друштво је водило рачуна и уредно подносило захтеве иако исти нису у моменту подношења оствариви, да не би дошло до застарелости, а који рок је три (3) године од дана настанка обавезе.

Остала краткорочна потраживања од РСД 6.812 хиљада се односе на пресуде у корист Друштва, које су постале правоснажне и извршне, а које због неликвидности дужника још увек нису наплаћене.

27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Краткорочни кредити и пласмани матична и зависна правна лица	-	30
Стање на дан 31. децембра	-	30

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Текући (пословни) рачуни	25.778	38
Благајна	-	-
Девизни рачун	478	64
Остала новчана средства		63
Стање на дан 31. децембра	26.256	165

29. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА

Порез на додату вредност и активна временска разграничења се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		-
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		5
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	3.341	4
Унапред плаћени трошкови	282	26
Одложена пореска средства	-	1.641
Остала активна временска разграничења	40.446	14.173
Стање на дан 31. децембра	44.069	15.849

Друштво је ангажовано на изради пута у Дрмну, у оквиру кога посла се испоручује и производ друштва, камен из каменолома. Радови и коначна ситуација нису били завршени на извештајни датум, а ради исправне евиденције залиха-друштво је морало да евидентира излаз камена из каменолома. Како није евидентиран приход услед не урађене грађевинске ситуације, то ради исправног евидентирања нису књижени трошкови градилиштва, већ је за РСД 15.531 хиљада задужен АВР а одобрено залихама.

У заједничком послу превоза угља за ЕПС, фактурисање се врши на месечном нивоу на основу записника који се сачињава на почетку наредног месеца за претходни месец, и фактура се издаје у наредном месецу. Ради евидентирања прихода који се односи на извештајну годину, а обзиром да су биле познате количине превезеног угља, у пословним књигама је извршен обрачун прихода по том основу за месец Децембар 2020.год. задужењем рачуна АВР а одобрењем прихода од услуга у износу од РСД 23.808 хиљада.

30. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал и резерве се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Акцијски капитал	5.438.055	5.434.125
Друштвени капитал		-
Остали основни капитал	-	-
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.707.726	-
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	165.214	-
Нераспоређени добитак ранијих година	-	-
Нераспоређени добитак текуће године	276.002	3.867.312
Губитак ранијих година		-
Губитак текуће године	(4.621.112)	(8.488.424)
Стање на дан 31. децембра	2.965.885	813.013

Власничка структура акцијског капитала Друштва на дан 31. децембра 2020. године је приказана у наредној табели :

Р.бр.	А К Ц И О Н А Р	МАТИЦНИ БР.	БРОЈ АКЦИЈА	% емитованих акција ФИ
1.	РЕПУБЛИКА СРБИЈА	07020171	3.566.644	65,572060 %
2.	НИССО ДОО БЕОГРАД	06525474	155.238	2,854021 %
3.	ГОША-ФАБРИКА ОПРЕМЕ И МАСИНА	07264348	133.163	2,448176 %
4.	ФОНД ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	07904959	132.395	2,434057 %
5.	ДДОР НОВИ САД АДО	08194815	108.031	1,986129 %
6.	ГП НОВОГРАДЊА	07104952	86.825	1,596261 %
7.	ГРАД БЕОГРАД	17565800	82.386	1,514651 %
8.	ПАВЛОВИЦ РАТКО	2211942714007	71.249	1,309899 %
9.	ЈВП СРБИЈА ВОДЕ	17117106	47.805	0,878886 %
10.	BEZINA MARTIME SERVICE LIMITED		35.318	0,649315 %
11.	ОСТАЛИ МАЊИНСКИ АКЦИОНАРИ		1.020.220	18,756546 %
	У К У П Н О		5.439.274	100,00 %

Дописом Министарства финансија, Кабинет министра 08 бр. 023-02-40/2020. од 11. Марта 2020. године, указано је да треба исправити-прекњижити уписане акције у корист Републике Србије а које се односе на дељене прихода између републичког буџета и локалних самоуправа, као и које се односе на Републички фонд ПИО, Републички фонд здравственог осигурања и Националну службу запошљавања.

Поступак потписивања уговора о конверзији са наведеним локалним управама и фондовима је у поступку и очекује се да ће прекњжавање акција бити завршено до 30.06.2021.године.

Према проценама, по спровођењу напред наведеног поступка,процент учешћа акција Републике Србије у укупно емитованим акцијама, снизиће се за сса 2%.

Ради економичности поступка, пошто се свака промена и упис акција код ЦРХоВ плаћају, како ЦРХоВ тако и брокеру који то обавља у име Друштва, а и упис код АПР-а исто кошта – Друштво није код АПР-а још уписало повећање капитала по емисији акција за додељене акције Милорад Остојић по пресуди 1 П1 бр. 2295/16 акција 973 и Рељи Булајићу по пресуди 41 П-3000/16 акција 103 те се стога не слаже износ капитала у пословним књигама Друштва са уписаним код АПР-а.

Према правоснажном и изршном решењу о УППР-у, сва ново утврђена потраживања поверилаца после усвајања УППР-а, а која нису ушла у УППР деле судбину четврте (ИВ.) класе поверилаца, тако да се 55 % дуговања конвертује у капитал а 45 % отписује.

Ревалоризационе резерве Друштва на дан 31. Децембар 2020.године износе РСД 1.707.726 хиљада по основу ефеката процене по ФЕР ВРЕДНОСТИ и РСД 165.214 хијада по основу укидања одложених пореских обавеза.

Друштво је у 2020. години остварило нето добитак у износу од РСД 276.002 хиљада.

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.874	10.142
Резервисања за трошкове судских спорова	79.501	96.122
Остала дугорочна резервисања	-	-
Стање на дан 31. Децембра	94.375	106.264

У складу са МРС 37 Друштво обелодањује:

На почетку пословне године на коју се односе ови Финансијски извештаји, укупна резервисања су износила РСД 106.264 хиљада, а на крају на извештајни датум иста износе 94.376 хиљада (у 000). По извештају адвокатске канцеларије Пешић, која заступа Друштво у парницама о предметима у току на извештајни датум 31.12.2020.год. и о процени успешности у спору у истом извештају, у пословним књигама Друштва је извршено одговарајуће књжење раскњжавањем или докњживањем резервисања за судске спорове. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених додатно су обрчунаване, а коригована су за исплаћено у 2020.год.

У складу са МРС 19 Друштво обелодањује:

Све обавезе Друштва према запосленима закључно са 31.12.2020.год. су измирене у складу са појединачним и колективним Уговором о раду и правоснажним и извршним решењем о УППР-у. Друштво овде обелодањује посебно:

1) УППР-ом који је потврђен и усвојен од стране Привредног суда, правоснажним и извршним решењем, обухваћене су и све обавезе по основу пореза и доприноса на зараде радника на терет радника и на терет послодавца, које нису биле измирене до 31.12.2016.год. а према сачињеном Записнику са Пореском управом, који је допуњен-коригован 13.09.2019.год. Техничким пропустом, акције којима се намирују те обавезе, а које су по том основу су уписане у корист Републике Србије – требало је да буду уписане у корист Републичког Фонда ПИО.

На ово је Друштву указано дописом Министарства финансија – Кабинет 08 Број: 023-02-49/2023 од 11. Март 2020.године.

Од стране Пореске управе су пре састављања ових напомена, а после извештајног датум донета три решења о отпису потраживања у вези са УППР-ом. На иста решења Друштво је изјавило жалбу, јер упоређујући листинге Пореске управе са наведеним решењима утврдило се:

-да су иста решења супротна УППР-у, обзиром да је отпис вршен на дуговање утврђено на 01.01.2020.године, које у себи садржи и камату за 2017., 2018. и 2019.годину, а УППР-ом је децидирано утврђено да се разрешава дуговање утврђено по Записнику пореске управе од 04.07.2018.године, конверзијом дуговања на 31.12.2016.године у проценту од 55 % и отписом дуга од 45 % како и каматом у 2017.години. И по прокњженим наведеним решењима од стране Пореске управе се води милионско дуговање Друштва по основу јавних прихода, а што није реално имајући у виду да је друштво теку Априлу 2019.године изашло из блокаде, а да у периоду од 01.01.2017.године па до Априла 2019.године је пословање било на минимуму.



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
08 Број: 023-02-40/2023
11. март 2020. године
Кнеза Милоша 20
Београд

МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

БЕОГРАД

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

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

У обраложења предложеног закључка у делу који се односи на разлоге за доношење закључка, наведено је да је сагласно одредбама УППР наведеног друштва, конверзија потраживања у капитал спроведена и да се, према подацима из Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, може констатовати следећа структура капитала: Република Србија: 65,70,05%, Фонд за развој: 2,43884%, Град Београд: 1,51763% и остали: 30,35%

Услов за реализацију Закључка Владе 05 Број: 023-2937/2018-4 од 5. јула 2018. године, којим је дата сагласност да се изврши конверзија потраживања Републике Србије, по основу јавних прихода са стањем на дан 31. децембар 2016. године и отпис потраживања која нису предмет конверзије, са ставом на дан 31. децембар 2017. године, са припадајућом каматом обрачунатом до дана доношења Закључка, 6. јула 2018. године, је усвојени УППР, потврђен Решењем Привредног суда у Београду Пос. Бр. 8. Рез. 21/2017 дана 24. септембра 2018. године, које је постало правоснажно 6. марта 2019. године.

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

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

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

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

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

МИНИСТАР
Синиша Мали

По предњем допису је поступљено и до дана састављања ових напомена, уговори су потписани са ниже наведеним:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
децембар 2020. и 2019. године

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
децембар 2020. и 2019. године

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

Скупштина Града Београда је на својој седници 29.04.2021.године, донела Одлуку о конверзији потраживања од Предузећа ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-ПИМ АД, Београд у капитал. После седнице Скупштине, урађен је предлог уговора који се налази на разматрању код Градског јавног правобранилаштва, после чије сагласности ће бити потписан уговор. Тиме ће се испунити услови да се у целости поступи по примедби Министра финансија из дописа од 11. Марта 2020.године, о исправци уписаних акција у корист Републике Србије и преносу истих на локалне управе и фондове.

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе се односе на:

	у РСД 000	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Кредити у земљи	100.295	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	<u>95.406</u>	<u>95.406</u>
Стање на дан 31. Децембра	<u>195.701</u>	<u>95.406</u>

У складу са МСФИ 7 Друштво обелодањује:

Фонд за развој Републике Србије је по УППР-у имао потраживања евидентирана у Класи 1, различитих поверилаца, у износу од РСД 186.116.789,57 од чега се отписује 50 % од РСД 93.058.394,78 док за измирење остаје износ од РСД 93.058.394,78. Наведени износ за измирење Фонд наплаћује из уписане хипотеке на делу пословне зграде, која се налази у Београду, Ул. Гаврила Принципа бр. 22/А. Међутим како до извештајног датума није извршено етажирање зграде, да би се тачно утврдио део који припада Фонду и како из тога разлога Фонд се није уписао у земљишне књиге као земљишно књижни власник; а из кога разлога Друштво и даље има законску обавезу пријављивања пореза на имовину и на тај део непокретности, то у пословним књигама вредност грађевинских објеката садржи и вредност тога дела који припада Фонду, а у оквиру Биланса стања на Кту. 410 стоји потражни износ од 93.058.394,78 обавезе према Фонду за развој, које се може конвертовати.

Друштво користи два кредита од Фонда за развој Републике Србије са валутном клаузулом, и то по Уговору бр. 102713 и Уговору 103371. По истеку грејс периода, у пословној 2021. години доспевају за плаћање квартално обавезе по кредиту 102713 ЕУР 108.466,70 у динарској противувредности од РСД 12.564.028,74 и по кредиту 103371 ЕУР 54.246,79 у динарској противувредности од 6.287.413,07. Под 01.01.2021.године, у пословним књигама ће наведени износи бити прекњжени са рачуна групе 41 на рачуне групе 42.

33. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	700	0
Стање на дан 31. децембра	700	0

34. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Обавезе за примљене авансе се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	13.562	879
Стање на дан 31. децембра	13.562	879

35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Добављачи матична и зависна правна лица у земљи	58.280	24.287
Добављачи у земљи	97.450	12.708
Добављачи у иностранству	3.540	8.402
Остале обавезе из пословања	16.191	36.794
Стање на дан 31. децембра	175.461	82.191

Обавезе у износу од РСД 58.280 хиљада према зависним правним лицима, првенствено се односе на ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. од РСД 55.126 хиљада и ПИМ-СТАНДАРД д.о.о. од РСД 3.154

Зависно друштво ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. у исто време има обавезу према Друштву у износу од РСД 46.882 и додатну обавезу у 2021.години за аликвотни део превоза уља у месецу децембру 2020.године, који није могао бити фактурисан (напомена бр. 29). У пословној 2021.години, спроведена је компензација између друштава.

36. ДЕО - ОСТАЛИХ КРАТКОРОЧНИХ ОБАВЕЗА

Остале текуће обавезе се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.046	18.436
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	15	(656)
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	(1.819)
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	469	(665)
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		(44)
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		30
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		81
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		217
Обавезе за учешће у добитку		0
Обавезе према запосленима	114	458
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	749	803
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	442	1.116
Остале обавезе	13.098	15.457
Стање на дан 31. децембра	27.933	33.414

37. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у РСД 000 2020.	2019.
--	--------------------	-------

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.194	3.047
Обавезе за акцизе	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	34.295	32.080
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	90	501
Унапред обрачунати трошкови	900	128
Одложени приходи и примљене донације	1.107	1.107
Остала пасивна временска разграничења	-	31
Стање на дан 31. децембра	39.586	36.894

Пореска управа до извештајног датума није спровела књижења по правоснажном и извршном УППР-у, којим је пресуђено да се 55 % дуговања на 31.12.2016.године конвертује у капитал, а 45 % и камата за 2017.годину отписују. Из тога разлога Друштво није у могућности да изврши слагање обавеза по основу јавних прихода са Пореском управом. Тако се у активи води потраживање за преплаћен ПДВ-е од РСД 3.341 хиљада (напомена бр. 29.). Из истог разлога друштво није у могућности да изврши слагање обавеза са локалним пореским управама по основу пореза на имовину, а током 2021.године, пре састављања ових напомена на име дуга за порез на имовину плаћено је преко РСД 20.000 хиљада (ставка Обавезе а порезе, царине и друге дажбине).

Унапред обрачунати трошкови се односе на премије осигурања опреме, које се односе на покриће ризика у 2021.години.

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција се односи на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	8.231	8.231
Стање на дан 31. децембра	8.231	8.231

У ванбилансној евиденцији се води брод „АЛЕКСАНДАР“ који је страни брод, ВОДОГРАДЊЕ из Осијека и који се налази на сувом навозу Друштва у Брњици (привремени увоз) а за који ће бити у 2021.години извршена комепнзација – намирење потраживања зависног друштва ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. од власника брода.

39. СУДСКИ СПОРОВИ

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ

„ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ, АД

ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА НА ДАН 31.12.2020.ГОДИНЕ ПИМ-ТУЖИЛАЦ

1. ПС П-6111/2014 у току	ПИМЛука Панчево155.094.726,95Накнада штете Делимично основано
2. ПС Нови Сад ИИ-118/2017 извршење	ПИМГрађевинар Н.Сад17.701.363,00Предлог за извршни поступак у току Основано - ненаплативо
3. И ОС ИИ 28269/19 Накнада штете	ПИМДрагутин Загорац1.898.006,07 + спп+ зк извршни поступак у токуОсновано
4. И ОС ИИ 58277/19 извршни поступак у току	ПИМДрагутин Загорац3.034.242,68Накнада штете Основано
5. И ОС ИИ 5340/20 извршни поступак у току	ПИМДрагутин Загорац5.179.173,16Накнада штете Основано
6. ПС Иив-6389/19 П-2482/20	ПИМВода живота доо 8.396.172,00 Дугу току Неосновано, потраживање обухваћено УППР
7. ПС П-6345/20 штете	ПИМЕко-Унија СН доо1.108.357,51 Накнада у току Основано
8. ПС П-4223/2020 у току	ПИМЕко Унија55.000.000,00Тужба ради иселјења Основано
9. ПС И-353/16 ПРО ДОО	ПИМЛЕС 2000 6.886.350,00Дуг за робу у току Основано – Ненаплативо

АДВОКАТ
Милена М.Пешић

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ
„ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ, АД

ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА НА ДАН 31.12.2020.ГОДИНЕ
ПИМ-ТУЖЕНИ

1. Виши суд П-16097/18	МеталноПИМ21.614.250,00Накнада штете,у току Неосновано,
2. ПС, П-1718/2014 Лука Дунав Панчево ПИМ 9.667.913,05	Накнада штете у току Делимично основано
3. ПС, П 5386/18 (П-269/16) ДП СП Капитал плус Интер експорт, Агенција за приватизацију 8.700.000,00	Лука Дунав , ПИМ, Утврђивање власнишна 4 барзе Противтужба ПИМ-а,предаја баржи у току Тужба неоснована, а противтужба основана
4. ПС П-288/2018 накнаде штете	Vadex доо ПИМ36.390.157,00Тужба ради ожалбенНеосновано
5. ПС П-7163/20 П-966/2020 Сметање државине	Vadex дооПИМ19.000,00 у токуНеосновано
6. И ОС П-9228/17 Накнада штете	Станојевић ДаринкаПИМ2.000.000,00 у току Делимично основано
7. П1-709/15 Исплата зараде и доприноса у току	Вучковић Милован ПИМ23.178,00 Неосновано, потраживање обухваћено УППР
8. П1-1374/19 Стамбени спор	Дурутовић Милоња ПИМ100.000,00 у току Неосновано
9. П1-40/19 Ради уплате доприноса	Васиљевић Гара ПИМ 10.000,00 у току Неосновано потраживање, обухваћено УППР
10. П-1031/20 Утврђење права својине	Јелена Денда ПИМ 10.000,00 тужба ради утврђивања права својине, у току Основано
11. П-748/14 Доприноси ПИО, разлика између минималне и пуне зараде	Дешић Лука ПИМ911.108,50 ожалбенНеосновано

АДВОКАТ

Милена М.Пешић

На основу напред презентираних извештаја о судским споровима у току од Адвокатске канцеларије Пешић у Београду, стручна служба је извршила прерачун свих резервисања; ранија резервисања за предмете који су окончани је укинула, а извршила је обрачун за нове предмете који су току. По том обрачуну су се појавили коначни позитивни ефекти, јер су резервисања била већа од обавеза које су биле проистекле из тих предмета.

40. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У складу са МРС 24 Друштво обелодањује:

Под тачком 1.1. ових Напомена, ентитет је обелоданио повезане стране.

Трансакције са повезаним странама у 2020.год.

Р.Б.	НАЗИВ	КАО КУПАЦ	КАО ДОБАВЉАЧ	Салдо Купца	Салдо Добављача
1.	ПИМ-„ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“	330.629	89.342	46.882	55.126
2.	ПИМ-„СТАНДАРД“ д.о.о.	24.334	6.028	7.043	3.154

У периоду док су текући рачуни Друштва били блокирани, одређена плаћања обавеза су се вршила асигнацијом преко зависног друштва ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. и књижења су давана према следећем:

- За плаћање у име и за рачун Друштва, у рачуноводству ПИМ ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. Ктo. 2009/2410 и на 31.12.2020.год. Со. РСД 11.661.841,11 потраживања од Друштва
- У рачуноводству Друштва за плаћања извршена од стране ПИМ ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. је вршено књижење Ктo. 435/4380 (одобравање ПИМ ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.) и на 31.12.2020.год. потражни салдо-обавеза је РСД 20.734.581,32.
- Износ дуговања од РСД 11.661.841,11 Друштво ће измирити до 30.06.2021.год. према плану пословања, док ће за разлику од РСД 9.072.740,21 током 2021.године у корист ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. бити склопљен споразум о комерцијалном затварању тога износа, а који је настао као резултат не правилног преузимања плаћања у том дужем временском периоду-годинама у рачуноводствима ова два правна лица.

Друштво као и повезана-зависна правна лица у уговореним роковима из Колективног и појединачних уговора о раду склопљених са запосленима су измиривали зараде и накнаде зарада, а за отпремнине због престанка радног односа постоје одређена резервисања у пословним књигама, тако да не постоји могућност потенцијалног губитка из пословања са повезаним странама.

41. АНАЛИЗА ИЗЛОЖЕНОСТИ РИЗИЦИМА И УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

У складу са МСФИ 7 Друштво обелодањује изложеност ризицима и управљање истим за следеће категорије финансијских средстава и обавеза:

Финансијска средства која се исказују по фер вредности

	у РСД 000	
	2020.	2019.
Купци у земљи матична и зависна правна лица	53.926	28.172
Купци у земљи	15.810	15.858
Купци у иностранству	439	
Потраживања од запослених	1.465	1.448
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	9.557	7.786
Остала краткорочна потраживања	6.812	6.587
Стање на дан 31. децембра	88.009	59.851

Друштво је изложено потенцијалном ризику у вези са Потраживањима за накнаде зарада и зараде које се рефундирају. Софтверски систем Републичког фонда здравственог осигурања је конципиран тако да поднети захтеви за исплаћене накнаде зарада по основу боловања на терет Фонда се не могу обрадити, ако кроз систем није разведено да су измирене **све обавезе** по основу пореза на доприноса из зарада и на зараде.

Како је Друштво до Априла 2019.год. када је решење о УППР-у постало правоснажно, имало неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и из зарада запосленима, то исто није могло ни поднети захтев за рефундацију Фонду, јер као доказ мора да се приложи и доказ о уплати наведеног. Како је сада у току поступак спровођења конверзије дуговања, то док се исти не оконча због софтверског решења, Републички фонд Здравственог осигурања није у могућности да обради нити захтева за рефундацију за које су уредно плаћени доприноси, а које су исплаћене по изласку из УППР-а и даље се редовно исплаћују, ако постоји боловање на терет Завода. Рок застаривања подношења захтева за рефундацију застарева у року од 3 године, и стручне службе Друштва су поднеле захеве за рефундацију за све исплате од Јула 2017.год.па надаље. У поступку је испитивање могућности да се поднесу и захтеви за рефундацију за период до Јула 2017.год., а са образложењем да због неправоснажности решења о УППР-у и осталог ти захтеви могли бити поднети раније. По оцени стручне службе, постоји ризик за наплату Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају до 60 % од наведеног износа у горњој табели.

Финансијске обавезе које се исказују по фер вредности

	у РСД 000	
	2020.	2019.
Обавеза за примљене авансе у земљи	13.562	
Добављачи матична и зависна правна лица у земљи	58.280	24.287
Добављачи у земљи	97.450	12.708
Добављачи у иностранству	3.540	8.402
Остале обавезе из пословања		-
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.047	18.436
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	15	656

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		1.819
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	469	665
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		44
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		44
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	27	30
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	4	81
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	216	
Обавезе према запосленима	114	458
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	749	803
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		1.116
Остале обавезе	13.098	15.458
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.403 (3.341)	3.047
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке ил и на терет трошкова	34.295	33.081
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	90	501
Унапред обрачунати трошкови	900	128
	235.918	121.764

Обавеза за примљене авансе од РСД 13.562 хиљада се односи на примљени аванс за радове на Луци Нови Сад, од DP WORLD и исти је раздужен-оправдана у пословној 2021.год. а пре предаје Финансијских извештаја и састављања ових Напомена, по РН002000024 од 14.04.2021.год.

Обавезе према добављачима у земљи су измирене у првом тромесечју 2021.год. и на 30.04.2021.год. исте су сведене на 61 милион динара, а из новонасталих обавеза за текуће послове.

Друштво зараде и накнаде зарада је до извештајне 2020.год.исплаћивало у року између 30-60 дана, у односу на месец на који се односе зараде. У другој половини 2020.год. Друштво је успело да смањи период исплата зарада, и сада се исте исплаћују у року 30 до 35 дана, за претходни месец.Сходно законској обавези, ако није у могућности да исплати зараде у законском року од 30 дана, Друштво на 30-ти дан предаје пореску пријаву на загарантовани износ, а потом код исплате се то све коригује. Ради исказивања свих расхода који се односе на извештајну годину, зараде за месец Децембар 2020.год. су обрачунате и тај трошак у пословним књигама је исказан, а исплата је извршена 29.01.2021.год.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на терет трошкова од РСД 34.295 хиљада се односе на обавезе пореза на имовину за непокретности, и исте су измирене у износу од РСД 16.649 у 2021.год. до 30.04.2021.год.

42. ФИНАНСИЈСКИ ИСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености Друштва и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитал на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	<i>У РСД 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Задуженост а)	739.971	-
Готовина и готовински еквиваленти	26.256	(165)
Нето задуженост	<u>713.715</u>	<u>-</u>
Капитал б)	<u>2.965.885</u>	<u>813.013</u>
Рацио нето дуговања према капиталу	<u>24 %</u>	<u>-</u>

б) Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе

с) Капитал укључује уделе, ревалоризационе резерве, нереализоване губитке по основу расположивих хартија од вредности за продају и акумулирану добит.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	<i>У РСД 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	73.678	65.109

Потраживања по основу продаје	70.175	44.030
Друга потраживања	22.441	15.821
Краткорочни финансијски пласмани	-	30
▫ Готовина и готовински еквиваленти	26.256	165
	191.550	125.155
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	(100.295)	(95.406)
Краткорочне финансијске обавезе	-	(-)
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(175.461)	(82.191)
Друге обавезе	(63.086)	(4.313)
	(338.842)	(181.910)

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса валута страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на које Друштво управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у које Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштво била је следећа:

	У РСД 000			
	Средства 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	Обавезе 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
ЕУР	478	64	(883.003)	(8.402)
	478	64	(883.003)	(8.402)

Кредит од Фонда за развој по уговору 102713 је са валутном калузулом и гласи на ЕУР 426.925,75 а уговор 103371 гласи на ЕУР 425.970,86.

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра и долара (ЕУР и УСД). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути далеко веће од потраживања у истој.

	У РСД 000			
	31. децембар 2020. +10%	31. децембар 2019. +10%	31. децембар 2020. -10%	31. децембар 2019. -10%
ЕУР	(0)	(840)	0	840
	(0)	(840)	0	840

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У РСД 000	
	2020.	2019.
Финансијска средства		
<i>Каматносна</i>	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	25.202	65.109

Потраживања по основу продаје	70.175	44.030
Друга потраживања	22.443	15.821
Краткорочни финансијски пласмани		30
Готовина и готовински еквиваленти	26.256	165
	<u>144.076</u>	<u>125.155</u>
	144.076	187.177
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочне обавезе	(100.296)	(95.406)
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(175.461)	(82.191)
Друге обавезе	(63.595)	(4.313)
	<u>(339.352)</u>	<u>(181,910)</u>
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Гап ризика промене каматних стопа	<u>-</u>	<u>-</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

У РСД 000

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Резултат текуће године	-	-	-	-

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од великог броја комитената.

Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказа је у табели која следи:

	<i>У РСД 000</i>		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	16.249	-	15,858
Потраживања од зависних предузећа	53.926	-	28,172
Доспела, исправљена потраживања од купаца			-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	70.175		44,030

Просечно време наплате потраживања у 2020. години износи 60 дана (2019. година: 60 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од РСД 175.461 хиљада (31. децембра 2019. године 82.191 РСД хиљада).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљање ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. и 31. децембра 2019. године.

	31. децембар 2019.		31. децембар 2019.
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност
			Фер вредност
Финансијска средства			
Дугорочни финансијски пласмани	73.679	73.679	65.109

Потраживања по основу продаје	70.175	70.175	44.030	44.030
Друга потраживања	22.441	22.441	15.821	15.821
Краткорочни финансијски пласмани	-	0	30	30
Готовина и готовински еквиваленти	26.257	26.257	165	165
	<u>192.552</u>	<u>192.552.</u>	<u>125.155</u>	<u>125.155</u>
Финансијска обавезе				
Дугорочне обавезе	(95.406)	(95.406)	(95.406)	(95.406)
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	-	-
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(175.461)	(175.461)	(82.191)	(82.191)
Друге обавезе	(0)	(0)	(82.191)	(82.191)
	<u>(270.867)</u>	<u>(270.867)</u>	<u>(181.910)</u>	<u>(181.910)</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

43. Догађај после биланса стања MPC 10.

Друштво обелодањује да је после извештајног датума у поступку јавне набавке превоза угља на релацији Костолац – Обреновац, добијен нови уговор од 2.400.000 тона за период од наредне две године, чија је вредност без ПДВ 2.992.800.000,00 динара. Такође је Друштву поверен посао на изградњи COVID болнице у Новом Саду у вредности од преко ЕУР 5.000.000 који посао је започет 01.05.2021.године и треба да се заврши до 01.09.2021.год., те да је уговорен

и започет извоз каменог агрегата за Мађарску у вредности од ЕУР 500.000, да је DP WORLD Нови Сад задовољан започетим радовима у 2020.год. и завршеним у 2021.години, Друштву поверио нови посао у вредности од ЕУР 6.000.000.

Од стране Пореске управе су пре састављања ових напомена, а после извештајног датум донета три решења о отпису потраживања у вези са УППР-ом. На иста решења Друштво је изјавило жалбу, јер упоређујући листинге Пореске управе са наведеним решењима утврдило се:

-да су иста решења супротна УППР-у, обзиром да је отпис вршен на дуговање утврђено на 01.01.2020.године, које у себи садржи и камату за 2017., 2018. и 2019.годину, а УППР-ом је децидирано утврђено да се разрешава дуговање утврђено по Записнику пореске управе од 04.07.2018.године, конверзијом дуговања на 31.12.2016.године у проценту од 55 % и отписом дуга од 45 % како и каматом у 2017.години. И по прокњженим наведеним решењима од стране Пореске управе се води милионско дуговање Друштва по основу јавних прихода, а што није реално имајући у виду да је друштво теку Априлу 2019.године изашло из блокаде, а да у периоду од 01.01.2017.године па до Априла 2019.године је пословање било на минимуму.

44. КУРСНА ЛИСТА

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	<i>У РСД</i>	
	31. децембар	31.
	2020.	децембар
	<hr/>	<hr/>
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186
ЦХФ	108,4388	108,4004

У Београду

Дана 28.05.2021.