



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ХИДРОГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА
ПИМ „ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2022.
ГОДИНУ**



Број: 400-37/2023-06/15
Београд, 6. септембар 2023. године



САДРЖАЈ:

	Страна
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ХИДРОГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА ПИМ „ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ХИДРОГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА ПИМ „ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	78



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд за 2022. годину, и то: 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 за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд на дан 31. децембар 2022. године, као и резултате 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 2022. годину више исказало недовршену производњу и повећање вредности залиха недовршене производње за износ од 35.638 хиљада динара, краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 50.925 хиљада динара, краткорочна активна временска разграничења у износу од 13.916 хиљада динара, остала потраживања у износу од 23.578 хиљада динара, обавезе према добављачима матична и зависна правна лица у износу од 62.958 хиљада динара, обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршених услуга у износу од 36.416 хиљада динара, готове производе у износу од 871 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 72.249 хиљада динара, трошкове производних услуга у износу од 93.712 хиљада динара, позитивне ревалоризационе резерве и нереализоване добитке по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 1.299 хиљада динара, трошкове материјала, горива и енергије у износу од 4.071 хиљада динара, расходе од усклађивања вредности финансијске имовине у износу од 29.465 хиљада динара, а мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи у износу од 9.894 хиљада динара, потраживања од купаца у земљи у износу од 5.491 хиљада динара, робу у износу од 9.058 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност и остале јавне приходе по издатим рачунима по општој стопи у износу од 3.020 хиљада динара, залихе материјала у износу од 871 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 568 хиљада динара, остала потраживања по основу пореза на додату вредност у примљеним фактура по општој стопи у износу од 68 хиљада динара и трошкови горива, материјала и енергије у износу од 500 хиљада динара.

Друштво води пословне књиге тако што мења записе о већ унетим пословним променама, што није у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводства, којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени.

Друштво у финансијским извештајима нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права, јер је целокупну набавку пословног софтвера у 2019. години евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Наведено није у складу са чланом 5



Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила.

Друштво није евидентирало улаз и излаз горива и мазива хронолошки, што је имало за последицу да је у робном књиговодству на аналитичкој картици горива и мазива приликом издавања истога, исказано минусно стање. Овакав начин евидентирања набавке горива и мазива није у складу чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, као ни у ранијим годинама, Друштво није извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених што није у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања по престанку запослења планови дефинисаних примања МСФИ за МСП, као ни резервисања за трошкове судских спорова што није у складу са захтевима Одељака 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Друштво је нехронолошки евидентирало улаз и излаз на аналитичкој картици материјала – гориво и мазиво, што је имало за последицу неправилно утврђивање просечне цене приликом излаза горива и мазива, а самим тим и погрешно исказане вредности утрошеног горива и мазива исказаног на рачуну трошкови материјала, горива и енергије у износу од 1.444 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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 30 – 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.

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 (МСФИ за МСП) 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
6. септембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	14
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2²

1) Друштво води пословне књиге тако што мења записе о већ унетим пословним променама, што није у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводства, којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени. (Напомена 2.1.1)

2) Друштво у финансијским извештајима нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права, јер је целокупну набавку пословног софтвера у 2019. години евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила, којим је прописано да нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улити у ентитет и ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити. На тај начин Друштво је преценило нематеријалне трошкове и потценило резултат из ранијих година. (Напомена 2.2.1.1)

3) Друштво је у својим пословним књигама исказало већи износ на рачуну опрема и већи износ на рачуну исправка вредности опреме за износ од 1.899 хиљада динара, јер је књижило отпис опреме тако што је умањило вредност рачуна опрема за садашњу вредност у износу од 4.645 хиљада динара на терет рачуна расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Друштво није умањило рачун опреме за набавну вредност у износу од 6.544 хиљада динара, као ни рачун исправке вредности за отписану вредности у износу од 1.899 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се губитак по основу обезвређења некретнина постројења и опреме књижи вредносним усклађивањем отворених рачуна набавне вредности и исправке вредности, а на терет рачуна расходи усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Наведено није утицало на исказане билансне позиције али није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући увид у промет и стање на рачунима главне књиге. (Напомена 2.2.1.1)

4) Друштво је у својим пословним књигама исказало већи износ на рачуну дугорочни пласмани у земљи, а мањи износ на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања у износу од 781 хиљада динара, евидентирањем признатих потраживања трећег исплатног реда од купца МБ Ратко Митровић д.о.о., Београд у стечају. Наведено није имало утицаја на позиције исказане у Билансу стања, али није у складу са чланом 9 став 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну остала дугорочна потраживања исказују друга потраживања са роком наплате дужим од 12 месеци после извештајног периода. (Напомена 2.2.1.3)

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.



5) Друштво није евидентирало улаз и излаз горива и мазива хронолошки, што је имало за последицу да је у робном књиговодству на аналитичкој картици горива и мазива приликом издавања истога, искаже минусно стање. Овакав начин евидентирања набавке горива и мазива није у складу чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући увид у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум евидентирања). (Напомена 2.2.1.4)

6) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну недовршена производња и већи износ на рачуну повећање вредности залиха недовршене производње у износу од 35.638 хиљада динара, евидентирањем унапред обрачунатих трошкова који терете текући обрачунски период, а који нису фактурисани. Друштво није презентовало привремене ситуације, као ни окончану ситуацију, којима би доказало да су радови започети или окончани тако да није било основа за књижење унапред обрачунатих трошкова на рачун недовршена производња што није у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну недовршена производња исказује почетно стање и повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, полупроизвода и делова као и недовршених услуга. Наведено није у складу ни са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП којим је прописано да финансијски извештаји треба истинито да презентују финансијску позицију Друштва. Фер презентација захтева верно приказивање ефеката трансакција, других догађаја и услова у складу са дефиницијама и критеријумима за признавање имовине, обавеза, прихода и расхода. (Напомена 2.2.1.4)

7) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну готови производи и мањи износ на рачуну материјал у износу од 871 хиљада динара, јер је 31. децембра 2022. године евидентирало повећање вредности на рачуну готови производи за износ од 871 хиљада динара и смањење на рачуну материјал, који се односи на вредност готовог производа Пешачки мост. Исти је на рачуну готови производи већ био евидентиран по почетном стању. Наведено није у складу са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП што доводи до исказивања нетачних позиција у финансијским извештајима. (Напомена 2.2.1.4)

8) Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало мањи износ на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 9.894 хиљада динара, већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 8.245 хиљада динара као и мањи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 1.649 хиљада динара. Друштво је обавезе према добављачу Hidroteam solutions д.о.о., Београд измиривало умањењем стања на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, на основу испостављених фактура за услуге за које није дат аванс исказан на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, и које нису пружене Друштву већ Матичном друштву, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се евидентирање пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 2.2.1.4)

9) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну потраживања од купаца у земљи за исказано почетно стање на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 47.197 хиљада динара, а да није документовало основ настанка стања на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5)



10) Друштво је у својим пословним књигама исказало мањи износ на рачуну активна временска разграничења – потраживања за нефактурисан приход и већи износ на рачуну разграничени претходни ПДВ по општој стопи у износу од 29.352 хиљада динара. Друштво је обрачунати ПДВ у излазној фактури евидентирало на терет рачуна разграничени претходни ПДВ по општој стопи уз истовремено умањење износа на рачуну АВР – потраживања за нефактурисан приход, што није имало утицај на позиције исказане у Билансу стања али није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима активна временска разграничења не исказује разграничени ПДВ (претходни и обрачунати), јер ПДВ који се може повратити не представља ставку трошкова или прихода. (Напомена 2.2.1.10)

11) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна активна временска разграничења и већи износ на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту лицу у износу од 13.916 хиљада динара. Друштво је трошкове одржавања истоварног постројења „Студеница“ на место истовара угља локација ТЕНТ-а Обреновац који представљају трошкове Матичног друштва евидентирало на рачун краткорочна активна временска разграничења сторнирањем са рачуна трошкови производних услуга. Наведено није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, по коме се на овом рачуну исказују обрачунати текући приход који није могао бити фактурисан за период у коме су настали трошкови. (Напомена 2.2.1.10)

12) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало повећање на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 1.299 хиљада динара као резултат повећања у износу од 1.890 хиљада динара услед усаглашавања аналитичке евиденције основних средстава у главној књизи са помоћном евиденцијом и смањења на овом рачуну у износу од 591 хиљада динара приликом књижења процене основних средстава.

За повећање вредности на овом рачуну Друштво није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је вршено ово усаглашавање што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, а смањење је вршено на начин да је садашња вредност некретнина, постројења и опреме вреднованих по основу процена из ранијих година умањена за износ ревалоризације без елиминисања књиговодствене вредности исправке вредности некретнина, постројења и опреме и исказало смањење ревалоризационих резерви у истом износу што није у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво у оквиру рачуна позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата не води аналитичку евиденцију по конкретним средствима за која је ревалоризациона резерва формирана, која омогућава исправна књижења као и тачно исказивање стања на овом рачуну, што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног изражавамо резерву на исказани износ од 1.299 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.12)

13) Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, као ни у ранијим годинама, Друштво није извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених што није у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања по престанку запослења планови дефинисаних примања МСФИ за МСП, као ни резервисања за трошкове судских спорова што није у складу са захтевима Одељака 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну



најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Због наведеног изражавамо резерву на исказани износ резервисања. (Напомена 2.2.1.12)

14) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 35.638 хиљада динара и већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 35.638 хиљада динара. Евидентирање будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.541 хиљада динара као и трошкова на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ–Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају унапред обрачунати трошкови који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани. Друштво није у поступку ревизије презентовало документацију којом би доказало износ будућих трошкова који се односе на изградњу објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.19)

15) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 3.020 хиљада динара, а мањи износ на рачуну обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода по издатим рачунима по општој стопи за исти износ, што није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима пасивна временска разграничења не исказује разграничени ПДВ (претходни и обрачунати), јер ПДВ који се може повратити не представља ставку трошкова или прихода. (Напомена 2.2.1.19)

16) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 13.916 и већи износ на рачуну краткорочна активна временска разграничења у истом износу. Друштво је ове приходе евидентирало по основу издате фактуре Матичном правном лицу на име префактурисаних трошкова одржавања истоварног постројења „Студеница“ на месту истовара угља – локација ТЕНТ-а Обреновац, а који су сторнирани са рачуна трошкови услуга превоза у земљи на рачун краткорочна активна временска разграничења. Наведено није у складу са одељком 23.14 Приходи МСФИ за МСП којим је прописано да се приходи могу признати само ако се трошкови настали поводом те трансакције могу поуздано измерити. (Напомена 2.2.2.1)

17) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту у износу 34.755 хиљада динара и већи износ на рачуну потраживања од купаца у земљи у износу од 41.706 хиљада динара, као и већи износ на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршених услуга у износу од 6.951 хиљада динара, испостављањем фактуре на име услуга изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам. У прилогу испостављене фактуре Друштво није документовало привремене и окончану ситуацију као доказ да су радови започети или извршени, те се ова фактура не може сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Наведено није у складу ни са Одељком 23.17 - Приход - Уговор о изградњи МСФИ за МСП, којим је прописано да када се исход уговора о изградњи може поуздано проценити ентитет треба да призна приход по основу уговора и трошкове повезане са уговором о изградњи као приходе и расходе у зависности од степене извршења уговора на крају извештајног периода. (Напомена 2.2.2.1)



18) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од извршених услуга у земљи и већи износ на рачуну остала потраживања за износ од 23.578 хиљада динара, признавајући обавезе за ПДВ обрачунате у издатој фактури, које представљају приход Буџета Републике Србије, као приходе Друштва што није у складу са чланом 2 Закона о порезу на додату вредност. (Напомена 2.2.2.1)

19) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови материјала, горива и енергије и већи износ на рачуну обавезе према добављачима матична и зависна правна лица, у износу од 4.071 хиљада динара. За исказан износ Друштво није доставило валидну рачуноводствену документацију јер је Матично правно лице испоставило рачун-отпремницу, из које се не може утврдити да је материјал испоручен, у којој количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се евидентирање пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што је дефинисано и чланом 5 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.2.4)

20) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну роба у износу од 9.058 хиљада динара и већи износ на рачуну обавезе према добављачима матична и зависна правна лица, јер је набављено гориво префактурисавало матичном правном лицу без постојања интерног документа којим се може потврдити да је гориво издато од стране Друштва и запримљено од стране матичног правног лица. Евидентирање пословних промена без постојања документације о њеном настанку, није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.4)

21) Друштво је нехронолошки евидентирало улаз и излаз на аналитичкој картици материјала – гориво и мазиво, што је имало за последицу неправилно утврђивање просечне цене приликом излаза горива и мазива, а самим тим и погрешно исказане вредности утрошеног горива и мазива исказаног на рачуну трошкови материјала, горива и енергије у износу од 1.444 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене. (Напомена 2.2.2.4)

22) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну трошкови горива, материјала и енергије у износу од 500 хиљада динара, мањи износ на рачуну обавезе према добављачима у земљи у износу од 568 хиљада динара и мањи износ на рачуну остала потраживања по основу пореза на додату вредност у примљеним фактура по општој стопи у износу од 68 хиљада динара, јер је сторнирало набавку горива и мазива евидентираних на овим рачунима. Друштво није имало основ за сторнирање ових фактура јер не постоји доказ у виду интерног документа Друштва којим је потврђен пријем набављеног горива. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.4)

23) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 35.638 хиљада динара и на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 35.638 хиљада динара евидентирањем будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.541 хиљада динара и будућих трошкова на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ–Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају трошкови услуга на изради производа, односно учинака који су саставни део процеса производње. (Напомена 2.2.2.8)



24) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 49.829 хиљада динара и већи износ на рачуну обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица у истом износу. Друштво је у својим пословним књигама евидентирајући улазне фактуре на име услуге превоза угља речним транспортом Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д., Београд, исказало трошкове производних услуга у износу од 128.462 хиљада динара, признавајући им целокупну количину угља која је превезена у 2022. години, иако су ове количине требале бити умањене за количине превезеног угља од стране подизвођача. Друштво није у својим пословним књигама евидентирало трошкове услуга камионског превоза у износу од 78.633 хиљада динара за услуге које су пружене Друштву од стране „Vigom group“ д.о.о., Београд, а евидентирани су у пословним књигама Матичног правног лица. Друштво је вредност ових услуга префактурисало Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд. Наведено није у складу са општим рачуноводственим начелима по којима се позиције приказују у редовним и консолидованим финансијским извештајима у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.8)

25) Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине и већи износ на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршеног промета добара и услуга у износу од 29.465 хиљада динара. Приликом сторнирања испостављених фактура Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд Друштво је обрачунати ПДВ у износу од 29.465 хиљада динара евидентирало на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине. Наведено евидентирање пословне промене није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на овом рачуну исказују негативни ефекти вредносних усклађивања дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат.

Друштво је обрачунати ПДВ користило као одбитну ставку у месечном обрачуну ПДВ-а, што није у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на овом рачуну исказују обавезе по издатим фактурама. (Напомена 2.2.2.13)

ПРИОРИТЕТ 3³

26) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2022. године није успостављен систем финансијског управљања и контроле у свим својим елементима. Друштво није сачинило мапе пословних процеса, нема усвојену стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није донело кодекс понашања, а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених. (Напомена 2.1.1)

27) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину

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



Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника. (Напомена 2.1.1)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја користи пословно-рачуноводствени софтверски пакет који омогућава вођење пословних књига у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да евидентира нематеријалну имовину - софтвер у складу са параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.1 – Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да евидентира отпис опреме у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 5)

4) Препоручујемо Друштву да изврши евидентирање дугорочних финансијских пласмана и сумњивих и спорних потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.3 – Препорука број 6)

5) Препоручујемо Друштву да обезбеди софтверско решење која ће омогућити да се евидентирање улаза и излаза на аналитичкој картици залиха материјала - гориво и мазиво, врши хронолошки, у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4 – Препорука број 7)

6) Препоручујемо Друштву да евидентирање на рачуну недовршена производња спроводи у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, на основу привремених или окончаних ситуација. (Напомена 2.2.1.4 – Препорука број 8)

7) Препоручујемо Друштву да са рачуна готови производи искњижи вредност готовог производа Пешачки мост који је евидентиран по попису у износу од 871 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.4 – Препорука број 9)

8) Препоручујемо Друштву да евидентирање пословних промена на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи врши у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и да промене на рачунима имовине и обавеза евидентира на основу веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 2.2.1.4 – Препорука број 10)

9) Препоручујемо Друштву да промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 11)



10) Препоручујемо Друштву да обрачунати ПДВ евидентира на одговарајући рачун обавезе за ПДВ у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.10 – Препорука број 12)

11) Препоручујемо Друштву да на рачуну краткорочна активна временска разграничења евидентира потраживања на основу којих је евидентиран приход за које су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.10 – Препорука број 13)

12) Препоручујемо Друштву да евидентирање на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме врши у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству као и у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.12 – Препорука број 14)

13) Препоручујемо Друштву да врши резервисања за трошкове судских спорова у складу са Одељком 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да врши резервисања за отпремнине у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања запослених МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.13 – Препорука број 15)

14) Препоручујемо Друштву да на рачунима краткорочна пасивна временска разграничења евидентира обрачунате трошкове изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, као и трошкове на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ–Б Обреновац који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани на основу документације којом би се потврдио евидентирани износ, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, као и да књижења на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења врши у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника. (Напомена 2.2.1.19 – Препорука број 16)

15) Препоручујемо Друштву да обрачунати ПДВ евидентира на рачуну обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.19 – Препорука број 17)

16) Препоручујемо Друштву да на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту евидентира само оне приходе који се могу везати за трошкове трансакције, а који се могу поуздано измерити, у складу са одељком 23.14 Приходи МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 18)

17) Препоручујемо Друштву да услуге изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам евидентира на рачунима приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту и потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, као и у складу са МСФИ за МСП Одељак 23.17 - Приход - Уговор о изградњи. (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 19)

18) Препоручујемо Друштву да обавезе за ПДВ у издатим фактурама, које представљају приход Буџета Републике Србије, евидентира у складу са чланом 2 Закона о порезу на додату вредност. (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 20)



19) Препоручујемо Друштву да утврди основ по коме су евидентирани трошкови материјала и у складу са тим изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама. (Напомена 2.2.2.4 – Препорука број 21)

20) Препоручујемо Друштву да излаз робе из магацина евидентира на основу документације о насталој пословној промени у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.4 – Препорука број 22)

21) Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке и трошења горива и мазива врши хронолошки, на одговарајућем аналитичком рачуну, који омогућава тачно исказивање просечне пондерисане цене по којој ће се залихе вредновати, у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.2.4 – Препорука број 23)

22) Препоручујемо Друштву да сторнирање пословних промена врши на основу документације којом би се потврдио основ настанка пословне промене и евидентира документа (улазне фактуре) за набавку горива и мазива које се односе на Друштво. (Напомена 2.2.2.4 – Препорука број 24)

23) Препоручујемо Друштву да на рачуну трошкови производних услуга евидентира само трошкове који терете текући обрачунски период у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника. (Напомена 2.2.2.8 – Препорука број 25)

24) Препоручујемо Друштву да на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине евидентира промене у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, и књижи обрачунат ПДВ у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на основу издатих фактура. (Напомена 2.2.2.14 – Препорука број 26)

ПРИОРИТЕТ 3

25) 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. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2)

26) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Матично правно лице је за више фактурисани износ по основу превоза речним путем испоставило Друштву књижна одобрења у износу од 169.941 хиљада динара а за трошкове услуга превоза камионом које се односе на Друштво књижна задужења у износу од 78.633 хиљада динара. Друштво је у својим пословним књигама спровело одговарајућа корективна књижења на основу добијених књижних одобрења и задужења као исправку материјално значајне грешке из ранијих година преко рачуна нераспоређена добит.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице. у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на 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 истинитости 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 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ХИДРОГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА ПИМ „ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
2. Налази у поступку ревизије.....	33
2.1. Интерна финансијска контрола	33
2.2. Финансијски извештај	37
2.2.1. Биланс стања.....	38
2.2.2. Биланс успеха.....	61
2.2.3. Извештај о осталом резултату	76
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	77
2.2.5. Извештај о токовима готовине	77
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	77
2.2.7. Потенцијалне обавезе	77



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Друштва за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о., Београд (у даљем тексту Друштво)

Скраћени назив: ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о., Београд

Седиште и адреса: Београд, Гаврила Принципа 22А

Матични број: 20026677

Шифра делатности: 4291 Изградња хидротехничких објеката

ПИБ: 103866513

Друштво ПИМ „Хидроинжењеринг“ је основано дана 3. марта 2005. године од стране Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“-ПИМ а.д. из Београда, са 100% уделом, уписаним капиталом. Имајући у виду да је Република Србија већински акционар Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“-ПИМ а.д. Београд, то је и Друштво разврстано у посредног корисника јавних средстава на основу Закона о буџетском систему⁴, иако је самофинансирајуће.

На основу уписаног броја акција и њиховог процентуалног учешће у укупној маси акција и капитала матичног Друштва Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“-ПИМ а.д. из Београда у корист Републике Србије, а на основу Закона о буџетском систему и донетим Правилником о утврђивању списка корисника јавних средстава министра финансија⁵. Друштво ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд је разврстано као индиректни корисник јавних средстава преко Министарства привреде, иако је самофинансирајуће.

Основна делатност Друштва се односи на изградњу хидрауличних објеката као што су побијање шипова и талпи, изградња пристана, обала и други хидрограђевински радови, као и пружање специјализованих услуга из области пројектовања и инжењеринга.

ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд као засебан ентитет групације „ПИМ“ специјализовано је за: извођење хидрограђевинских радова, извођење радова са воде и на води специјализованом технологијом и опремом, пројектантске услуге, инжењеринг, пројектовање и изградња лука и пристаништа, вађење потпољених објеката и сл.

Друштво је у 2021. години било ангажовано на следећим значајнијим пројектима: превоз угља баржама од ТЕ-КО Костолац до ТЕНТ-А Обреновац (заједнички посао са групом понуђача); извођење асфалтног пута око експлоатационе контуре ПК Дрмно; извођење радова на изградњи Међународног путничког пристаништа Земун; извођење радова на изградњи Пристаништа DP World у Новом Саду; извођење радова на изградњи привремене конструкције јарма D01 ради изградње моста преко реке Саве у склопу изградње међународног ауто пута Кузмин – Сремска Рача; извођење радова на изградњи и инфраструктури међународног путничког пристаништа у Костолцу; партерно уређење површине јавне намене – Реконструкција трга у Голупцу; извођење радова на изградњи водоводне и кишне канализације за Дом здравља Борча и извођење радова на пројекту Чиста

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др. закон

⁵ „Службени гласник РС“ број 4/2019



Србија – изградња водоводне и кошне канализације у Кладову, Лазаревцу и Великим Црљенима.

Просечан број запослених у 2021. и 2022. години износио је 29 запослених радника.

Органи ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о., Београд су Скупштина друштва и Директор.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Финансијски извештаји Друштва укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале напомене уз финансијске извештаје.

На основу Закона о рачуноводству⁶, 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 законском и професионалном регулативом, што за Друштво у складу са Законом представљају Међународни стандарди финансијског извештавања, као и други прописи издати од стране Министарства. Закон и други прописи захтевају одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ, услед чега се приложени финансијски извештаји не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Друштва су приказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Друштва динар.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва.

1.1.1 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП Друштва за извођење хидрограђевинских радова „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд број 610/1 од 23. децембра 2019. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству Друштва), је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и евидентирање у половним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон



Рачуноводство предузећа обухвата скуп послова који обезбеђује функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба (сектор) за рачуноводство и финансије.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и промени у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се послови: финансијског књиговодства; књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње); вођење аналитике, помоћних књига и евиденција; рачуноводствено планирање; рачуноводствени надзор и контрола; рачуноводствено извештавање и информисање; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја; благајничко пословање; обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених; обрачун и плаћања по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима; обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина; састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа; наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја друштва води се у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу Закона о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу Закона о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује МСФИ за МСП, на основу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника⁷.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, а на основу оснивачког акта Друштва и Статута матичног Друштва „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д. Београд, води рачуноводствено-финансијска служба матичног друштва.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководиоца рачуноводства.

Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2020



1.1.2 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Кључне рачуноводствене политике:

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућег рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је изводљиво, као да грешке није ни било.

У случају да је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.



Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година. Преиспитивањем усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

Трошкови туђег одржавања некретнина, постројења и опреме признају се у добити или губитку периода у којем су трошкови настали.

Ефекти процене по поштеној вредности се евидентирају елиминишући исправку вредности и своди је на нулу, а набавну вредност своди на (неотписану) поштену вредност.

Скупштина друштва одлучује о коришћењу ревалоризационих резерви формираних проценом некретнина, постројења и опреме по фер вредности.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке, изузев трошкова позајмљивања и других трошкова који су настали за позајмљивањем средстава.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од петоструког просека зараде у Републици у претходној години и да му је век трајања дужи од једне године, или ако је вредност/цена коштања и мања



од петоструког просека зарада у Републици у претходној години, процењени век трајања дужи од 2 године.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу, У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у везу са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство прибављено/стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано, стављено ван употребе или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Преостала вредност средства сматра се значајном ако су корисни и физички век трајања средстава различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање динарску противвредност за ЕУР 20.000, а за преостала вредност чини најмање 10% набавне вредности, као и ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног века трајања.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања, а распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интезитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектима.	40-50	2-2,5 %
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33	3-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	**	**
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
** У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.)		
*** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства		

Преиспитивање усвојеног метода амортизације и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.



Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица које примењује МСФИ за МСП.

Средства алата и инвентара која не задовољавају напред наведене услове, исказују се као обртна средства (залихе).

Средства алата и ситног инвентара, за које Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 100 хиљада динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 18. став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају напред наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и захтеве у погледу обелодањивања из одељака 11 и 12 за рачуноводствено обухватање свих својих финансијских инструмената.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- 1) готовину;
- 2) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне;
- 3) комерцијалне папире и менице које се држе;
- 4) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- 5) обвезнице и сличне дужничке инструменте;



б) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице/предузетник их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопу која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, правно лице/предузетник треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена, осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а) и (б) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице/предузетник треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин: индиректним отписом, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво/предузетник није успео судским путем



да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси одбор директора друштва/предузетник.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси одбор директора друштва/предузетник.

Остали сложени финансијски инструменти

У сврху одмеравања финансијског средства које се врши после почетног признавања, према МРС 39 финансијска средства се класификују у следеће четири категорије:

- а) финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха;
- б) инвестиције које се држе до доспећа;
- ц) кредити и потраживања;
- д) финансијска средства расположива на продају.

При почетном признавању финансијског средства или обавезе, иста се одмеравају по њиховој фер вредности (према параграфу 43 МРС 39).

После почетног признавања, финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, признају се по њиховим фер вредностима, без одузимања трошкова трансакција који могу настати по продаји или другом отуђењу.

Добитак или губитак који се јавља услед промене фер вредности финансијског средства или финансијске обавезе, признаје се кроз биланс успеха.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се препознају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр.: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док су неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.



Роба

Обрачун излаза (уtroшка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује Надзорни одбор друштва.

Готови производи и недовршена производња

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује одбор директора друштва/предузетник.

Умањење вредности залиха

Правно лице/предузетник треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице/предузетник треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки-видети параграф 27.3 МСФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставка залиха (или група сличних ставки) умањена вредност, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитака.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице/предузетник може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице/предузетник треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узорковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице/предузетник треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

а) правно лице/предузетник има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;



- б) је вероватно да ће се од правног лица/предузетника захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;
ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно/лице предузетник треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице/предузетник треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице/предузетник књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице/предузетник треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавеза, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року
- 2) резервисања за судске спорове
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП по основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране одбора директора.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу вредност. Након преиспитивања, евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак



- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица које примењују МСФИ за МСП.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију признају се у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.



Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре, која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. 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 буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике



континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, 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 планираних активности, задатака и програма. 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. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминису њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Због непостојања успостављених контролних активности Друштво је у 2022. години: спровело погрешна књижења везана за отпис опреме, евидентирало је дугорочне финансијске пласмане на неодговарајући рачун, евидентирало улаз и излаз горива и мазива нехронолошки, евидентирало обрачунати ПДВ у излазној фаktури на рачуну разграничени претходни ПДВ, књижило ревалоризационе резерве без успостављања аналитичке евиденције.

Попис

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸, Скупштина Друштва је донела Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза друштва ПИМ Хидроинжењеринг

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2020



д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 242 од 30. новембра 2022. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојен од стране директора 18. јануара 2023. године.

Отпис

Друштво је на основу Извештаја централне пописне комисије извршило отпис застарелих обавеза по основу примљених аванса, индиректном методом отписа, задужењем рачуна исправке Примљене кауције и одобравањем рачуна Приходи од смањења обавеза у износу од 5.158 хиљада динара. Такође, Друштво је извршило отпис застарелих обавеза према добављачима у земљи у износу од 11.240 хиљада динара и застарелих обавеза према добављачима у иностранству у износу од 419 хиљада динара, индиректном методом отписа, задужењем рачуна исправке Добављачи старији од 3 године-отписано и Добављачи у иностранству - отпис и одобравањем рачуна Приходи од смањења обавеза по основу закона. Овакав начин отписа обавеза није у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају приходи од смањења обавеза директним отписивањем, задужењем рачуна на коме је обавеза исказана. Такође, овакав начин отписа обавеза није у складу са чланом 374 Закона о облигационим односима⁹ којим је прописано да се застареле обавезе отписују директним методом, задужењем одговарајућег рачуна на којем је евидентирана обавеза и одобрењем рачуна Приходи од смањења обавеза.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављање евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Друштво користи пословно-рачуноводствени софтверски пакет Biznisoft, набављен од добављача „DP Products“ д.о.о., Београд, за комплетно пословање и вођење пословних књига. Увидом у две верзије Дневника утврђено је да Друштво има могућност да врши измене и брисања евидентираних налога. Број и датум налога за евидентирање у обе верзије Дневника се не мењају, али се кроз „време измене“ може утврдити да је Друштво вршило измену већ евидентираних налога.

Откривена неправилност: Друштво води пословне књиге тако што мења записе о већ унетим пословним променама, што није у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводства, којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени.

⁹ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“ број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020)



Ризик: Вођење пословних књига супротно начелу непроменљивог записа о насталој пословној промени доводи до ризика нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја користи пословно-рачуноводствени софтверски пакет који омогућава вођење пословних књига у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводству.

5) 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.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2022. године није успостављен систем финансијског управљања и контроле у свим својим елементима. Друштво није сачинило мапе пословних процеса, нема усвојену стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није донело кодекс понашања, а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених.

Ризик: Неуспостављањем система финансијског управљања и контроле постоји ризик да Друштво не послује у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; да финансијски извештаји Друштва нису потпуни и реални, као и ризик доброг финансијског управљања и заштите средстава и података.

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.

6) Интерна контрола

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља 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;

(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.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

2.2 Финансијски извештај

2.2.1 Биланс стања

2.2.1.1 Нематеријална имовина

Друштво у финансијским извештајима за 2022. годину нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права.

У свом раду Друштво користи Biznisoft пословни софтвер, набављеног од добављача „DP Products“ д.о.о, Београд, који се састоји из више модула и то:

- благајна,
- уговори,
- фактурисање,
- финансијско књиговодство,
- кадровска евиденција,
- магацинско пословање,
- основна средства,
- обрачун зарада,
- погонско књиговодство,
- праћење производње,
- робно материјално књиговодство и др.



Откривена неправилност: Друштво у финансијским извештајима нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права, јер је целокупну набавку пословног софтвера у 2019. години евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила, којим је прописано да нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улити у ентитет и ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити. На тај начин Друштво је преценило нематеријалне трошкове и потценило резултат из ранијих година.

Ризик: Евидентирање набавке пословног софтвера на нематеријалне трошкове, уместо на нематеријалну имовину, има за последицу нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да евидентира нематеријалну имовину - софтвер у складу са параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 51.337 хиљада динара, односе се на:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	2022. година	2021. година
Грађевинско земљиште	-	16.981
Грађевински објекти	14.665	3.022
Исправка вредности грађевинских објеката	-	(2.297)
Постројења и опрема	31.196	110.849
Исправка вредности постројења и опреме	-	(6.424)
Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	5.739	3.520
Обезвређење некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана	(263)	(380)
Улагање на туђој опреми		49.612
Исправка вредности улагања на туђој опреми		(390)
Укупно:	51.337	174.493

Табела број 2: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагање на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2022. године	16.980	3.022	104.425	3.140	49.613	177.180
Прекњижење	(16.980)	16.980	(104.425)	(3.140)		(107.565)



Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагање на туђим НПО	Укупно
Искњижење 31.12.2022		(20.002)			(49.613)	(69.615)
Процена на дан 31.12.2022		14.665	50.777	5.477	0	70.919
Нове набавке						
Стање 31. децембра 2022. године	-	14.665	50.777	5.477	0	70.919
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2022. године	-	2.297	6.423	380	389	9.489
Искњижење 31.12.2022		(2.297)	(6.423)	(380)	(4.072)	(13.172)
Прекњижење						
Процена на дан 31.12.2022.			19.582			19.582
Амортизација за 2022. годину					3.683	3.683
Стање 31. децембра 2022. године	-	-	19.582		0	19.582
Стање 31. децембра 2022. године	-	14.665	31.195	5.477	0	51.337

Грађевински објекти

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало стање на рачуну грађевински објекти у износу од 14.665 хиљада динара.

Повећање вредности на рачуну грађевински објекти настало је прекњижавањем процењене вредности објекта - привремено претоварно место Костолац, са рачуна грађевинско земљиште у износу од 16.980 хиљада динара.

Пре књижења нове процене вредности некретнина, обавеза и капитала, Друштво је сторнирало вредност исказану на рачуну грађевински објекти, као и на рачуну исправка вредности грађевинских објеката и прокњижило нову процењену вредност на рачуну грађевински објекти на дан 31. децембра 2022. године у износу од 14.665 хиљада динара.

Постројења и опрема

Друштво је на рачуну постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност у износу од 31.195 хиљада динара.

Исказану вредност постројења и опреме на дан 1. јануар 2022. године у износу од 104.425 хиљада динара, Друштво је анулирало приликом књижења процене на дан 31. децембар 2022. године, сторнирањем стања на рачуну постројења и опрема, као и на рачуну исправка вредности постројења и опреме и исказало стање по процени на дан 31. децембар 2022. године.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Друштво је на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми дан 31. децембар 2022. године исказало вредност у износу од 5.477 хиљада динара које се односи на купљен брод од добављача Водоградња Осигек д.д. у стечају, Хрватска.



Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Друштво на дан 31. децембар 2022. године нема исказано стање на рачуну Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми јер је на дан 31. децембар 2022. године извршило искњижавање по основу Одлуке председника Надзорног одбора број 31 од 22. марта 2023. године из разлога непостојања документације која би потврдила стање на овом рачуну.

Попис основних средстава

У Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, пописна комисија је предложила да се због дотрајалости и немогућности даље употребе, стави ван употребе опрема набавне вредности 6.544 хиљада динара, исправке вредности 1.899 хиљада динара и неотписане вредности 4.645 хиљада динара.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године, налогом за књижење ПОПИС, искњижило са рачуна постројења и опрема износ од 4.645 хиљада динара на терет рачуна расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Друштво није умањило износ на рачуну опрема за набавну вредност, као ни износ на рачуну исправка вредности опреме за отписану вредност опреме, већ је умањило износ на рачуну опрема за садашњу вредност опреме.

Откривена неправилност: Друштво је у својим пословним књигама исказало већи износ на рачуну опрема и већи износ на рачуну исправка вредности опреме за износ од 1.899 хиљада динара, јер је књижило отпис опреме тако што је умањило вредност рачуна опрема за садашњу вредност у износу од 4.645 хиљада динара на терет рачуна расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Друштво није умањило рачун опреме за набавну вредност у износу од 6.544 хиљада динара, као ни рачун исправке вредности за отписану вредности у износу од 1.899 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се губитак по основу обезвређења некретнина постројења и опреме књижи вредносним усклађивањем отворених рачуна набавне вредности и исправке вредности, а на терет рачуна расходи усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Наведено није утицало на исказане билансне позиције али није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући увид у промет и стање на рачунима главне књиге.

Ризик: Умањење вредности рачуна опрема за садашњу вредност приликом отписа опреме, без кориговања вредности исправке вредности опреме за отписану вредност доводи до нереалног исказивања позиција у пословним књигама.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да евидентира отпис опреме у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.3 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Друштво је у билансу стања за 2022. годину исказало дугорочне пласмане у земљи у домаћој валути у износу од 781 хиљада динара. дугорочни пласмани у земљи односе се на прекњижено потраживање трећег исплатног реда од купца МБА Ратко Митровић-нискоградња д.о.о Београд у стечају. Решењем Привредног суда у Београду ПОСЛ. БР. 11Рео 1/2022 од 7. јула 2022. године Друштву су од укупних потраживања у износу од 7.810 хиљада динара призната потраживања у износу од 781 хиљада динара у трећем исплатном реду.



Прекњижавање је извршено налогом ОТ-064 од 8. августа 2022. године одобравањем рачуна купци у земљи-сумњива и спорна потраживања за износ од 9.182 хиљаде динара и задужевањем рачуна расходи од усклађивања вредности од домаћих купаца у износу од 8.401 хиљада динара, као и рачуна Дугорочни пласмани у земљи у домаћој валути у износу од 781 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у својим пословним књигама исказало већи износ на рачуну дугорочни пласмани у земљи, а мањи износ на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања у износу од 781 хиљаду динара, евидентирањем признатих потраживања трећег исплатног реда од купца МБ Ратко Митровић д.о.о., у стечају. Наведено није имало утицаја на позиције исказане у Билансу стања, али није у складу са чланом 9 став 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну остала дугорочна потраживања исказују друга потраживања са роком наплате дужим од 12 месеци после извештајног периода.

Ризик: Уколико се доследно не поштује Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик који за последицу има нереално исказивања позиција у пословним књигама Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да изврши евидентирање дугорочних финансијских пласмана и сумњивих и спорних потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.4 Залихе

Залихе, исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу од 98.793 хиљада динара, односе се на:

Табела број 3: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал	4.691	11.716
Резервни делови	995	995
Алат и ситан инвентар	147	453
Недовршена производња	43.542	-
Готови производи	1.742	871
Плаћени аванси за залихе и услуге	47.676	310.701
Укупно:	98.793	324.736

Табела број 4: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара -		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал	4.691	11.716
Резервни делови	995	995
Алат и ситан инвентар	147	2.810
Исправка вредности ситног инвентара	-	(2.357)
Укупно:	5.833	13.164



Материјал

Залихе материјала се односе на сировине, основни материјал и гориво и мазиво.

У складу са чланом 29 усвојених Рачуноводствених политика Друштва залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Истим чланом предвиђено је да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Откривена неправилност: Друштво није евидентирало улаз и излаз горива и мазива хронолошки, што је имало за последицу да је у робном књиговодству на аналитичкој картици горива и мазива приликом издавања истога, искаже минусно стање. Овакав начин евидентирања набавке горива и мазива није у складу чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући увид у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум евидентирања).

Ризик: Нехронолошко евидентирање улаза и излаза на аналитичкој робној картици - гориво и мазиво, доводи до ризика од нереалног исказивања вредности стања залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да обезбеди софтверско решење која ће омогућити да се евидентирање улаза и излаза на аналитичкој картици залиха материјала - гориво и мазиво, врши хронолошки у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Недовршена производња и готови производи

Табела број 5: Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	43.542	-
Готови производи	1.742	871
Укупно:	45.284	871

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало стање на рачуну недовршена производња у износу од 43.542 хиљада динара.

Друштво је испоставило фактуру РН004000011 од 14. децембра 2022. године, Агенцији за управљање лукама на име услуге изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту - насеље Рам. На основу испостављене фактуре, Друштво је налогом за књижење ОТ-128/8 од 31. децембра 2022. године, евидентирало на рачуну трошкови услуга на изради учинка будуће трошкове на изградњи система веза плутајућих објеката међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.542 хиљада динара, а у корист рачуна ПВР унапред обрачунати трошкови у истом износу. Овај износ је истовремено евидентиран и на терет рачуна недовршена производња, а у корист рачуна повећање вредности залиха недовршене производње.

Друштво је закључно са 31. децембром 2022. године испоставило четири фактуре Акционарском друштву „Електропривреда Србије, Београд у износу од 65.403 хиљада динара признавајући приходе у истом износу. На име признатих прихода Друштво је налогом за књижење ОТ-128/8 од 31. децембра 2022. године на рачуну трошкови услуга на изради учинка евидентирало унапред обрачунате трошкове на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ– Б



Обреновац, у износу од 7.096 хиљада динара, а у корист рачуна ПВР унапред обрачунати трошкови у истом износу. Овај износ је истовремено евидентиран и на терет рачуна недовршена производња, а у корист рачуна повећање вредности залиха недовршене производње.

Друштво није презентовало привремене ситуације, као ни окончану ситуацију, којима би доказало да су радови започети или окончани тако да није било основа за евидентирање унапред обрачунатих трошкова на рачун недовршена производња.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну недовршена производња и већи износ на рачуну повећање вредности залиха недовршене производње у износу од 35.638 хиљада динара, евидентирањем унапред обрачунатих трошкова који терете текући обрачунски период, а који нису фактурисани. Друштво није презентовало привремене ситуације, као ни окончану ситуацију, којима би доказало да су радови започети или окончани тако да није било основа за књижење унапред обрачунатих трошкова на рачун недовршена производња што није у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну недовршена производња исказује почетно стање и повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, полупроизвода и делова као и недовршених услуга. Наведено није у складу ни са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП којим је прописано да финансијски извештаји треба истинито да презентују финансијску позицију Друштва. Фер презентација захтева верно приказивање ефеката трансакција, других догађаја и услова у складу са дефиницијама и критеријумима за признавање имовине, обавеза, прихода и расхода.

Ризик: Евидентирање унапред обрачунатих трошкова на рачун недовршене производње је супротно члану 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и супротно одељку 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП што може довести до исказивања нетачних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да евидентирање на рачуну недовршена производња спроводи у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, на основу привремених или окончаних ситуација.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало стање на рачуну готови производи износ од 1.742 хиљада динара.

Централна пописна комисија је констатовала редовним годишњим пописом вредност готовог производа Пешачки мост у износу од 871 хиљада динара. По Извештају централне пописне комисије овај готов производ је евидентиран налогом за књижење ПОПИС 104 од 31. децембра 2022. године, задужењем рачуна готови производи, а на терет рачуна материјал. Овај готов производ је већ евидентиран по почетном стању у истом износу.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну готови производи и мањи износ на рачуну материјал у износу од 871 хиљаду динара, јер је 31. децембра 2022. године евидентирало повећање вредности на рачуну готови производи за износ од 871 хиљаду динара и смањење на рачуну материјал, који се односи на вредност готовог производа Пешачки мост. Исти је на рачуну готови производи већ био евидентиран по почетном стању. Наведено није у складу са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП што доводи до исказивања нетачних позиција у финансијским извештајима.



Ризик: Евидентирање готовог производа, који је већ био евидентиран по почетном стању, доводи до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да са рачуна готови производи искњижи вредност готовог производа Пешачки мост који је евидентиран по попису у износу од 871 хиљаду динара.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 47.676 хиљада динара.

Табела број 6: Приказ стања плаћених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у домаћој валути	35.463	297.034
Исправка вредности плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	(1.454)	-
Аванси дати у иностранству	13.667	13.667
Укупно:	47.676	310.701

Табела број 7: Приказ аванса за услуге у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Иван Милутиновић ПИМ а.д., Београд	31.982	
Радован Јовичић ПР постављање електричних, водоводних, канализационих грејних инсталација и клима	1.540	
Крестон МДМ ревизија	162	
Остали аванси	1.779	
Укупно:	35.463	

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказани су плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у домаћој валути у износу од 35.463 хиљада динара.

Друштво је у својим пословним књигама у 2022. години правдало плаћени аванс Hidroteam solutions д.о.о, Београд улазним фактурама које се односе на претовар/утовар увозног угља багерском механизацијом у укупном износу од 9.894 хиљада динара. Услуге претовар/утовар увозног угља багерском механизацијом нису биле предвиђене уговором број 69 од 22. фебруара 2021. године закљученог између Друштва и Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд. Овим Уговором је дефинисана услуга друмског/камионског транспорта угља од места утовара у камионе на депонији ТЕ-КО Б до места истовара из камиона и претовара у барже, по коме је пружалац услуге „Hidroteam solutions“ д.о.о, Београд.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало мањи износ на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 9.894 хиљада динара, већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 8.245 хиљада динара као и мањи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 1.649 хиљада динара. Друштво је обавезе према добављачу „Hidroteam solutions“ д.о.о, Београд, измиривало умањењем стања на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, на основу



испостављених фактура за услуге за које није дат аванс исказан на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, и које нису пружене Друштву већ Матичном друштву, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се евидентирање пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Ризик: Умањење стања на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи по основу примљених фактура за услуге за које није дат аванс исказан на рачуну и које нису пружене Друштву, већ Матичном друштву, ствара се ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да евидентирање пословних промена на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи врши у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и да промене на рачунима имовине и обавеза евидентира на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Исправка вредности плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана је исправка вредности плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи у износу од 1.454 хиљада динара. На основу Извештаја централне пописне комисије Друштво је отписало потраживања за плаћене авансе старије од 3 године на терет рачуна расходи по основу директних отписа потраживања.

2.2.1.5 Потраживања по основу продаје

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана потраживања по основу продаје у износу од 94.569 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	43.708	34.393
Купци у земљи – сумњива и спорна потраживања	52.317	61.592
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(48.919)	(47.197)
Потраживања од купаца у иностранству	-	8.529
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-	(294)
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	47.706	56.171
Исправка вредности потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	(243)	(145)
Укупно:	94.569	113.049

У табели која следи дат је преглед највећих потраживања од купаца у земљи:

Табела број 9: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд	21.281
Hidroteam Solutions d.o.o., Београд	9.564
ЈКП Водовод и канализација Зрењанин	9.334
Mesopromet Rusic d.o.o., Земун	2.046



Назив	Износ
Sevo Tim d.o.o., Београд	426
Општинска управа Голубац	269
NICCO d.o.o., Београд	216
Perić Trans Company d.o.o., Београд	209
EKO MABER Inženjering d.o.o., Панчево	131
Остали купци	232
Укупно:	43.708

Друштво је исказану вредност потраживања на дан 31. децембар 2022. године усагласило са купцима у висини од 59,18% потраживања, слањем извода отворених ставки купцима у земљи, у складу са чланом 22 став 1 Законом о рачуноводству. Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило проценат износа неусаглашених потраживања.

Исправка вредности потраживања

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало у својим пословним књигама стање на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 48.919 хиљада динара. Друштво је у 2022. години у пословним књигама на ово рачуну по почетном стању исказало износ од 47.197 хиљада динара, а да није презентовало документацију на основу које је извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи, као ни да ли је настао расход по овом основу.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну потраживања од купаца у земљи за исказано почетно стање на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 47.197 хиљада динара, а да није документовало основ настанка стања на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи без веродостојне рачуноводствене документације, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи

У табели која следи дат је преглед потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи:

Табела број 10: Структура потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи

Назив	Износ
Иван Милутиновић ПИМ а.д., Београд	47.706
Укупно:	47.706

Потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи се односе на потраживања од матичног друштва Иван Милутиновић ПИМ а.д., Београд. Потраживања су



највећим делом настала по основу продаје основних средстава, као и префактурисаних трошкова по основу извршених услуга претовара/утовара увозног угља.

2.2.1.6 Остала краткорочна потраживања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана остала краткорочна потраживања у износу од 210.750 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	209.582	7.966
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.168	6.672
Укупно:	210.750	14.638

Остала потраживања

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало стање на рачуну остала потраживања у износу од 209.582 хиљада динара, од чега се највећи део односи на потраживање од Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 170.898 хиљада динара, као и на потраживања по основу факторинга у износу од 36.943 хиљада динара.

Друштво је у 2022. години испоставило фактуру број 002000040 од 31. децембра 2022. године на износ од 176.791 хиљада динара на име извршених услуга откапа угља у три фазе купцу Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд. Издата фактура није прихваћена од стране купца путем система електронских фактура. Друштво је наведену фактуру евидентирало и сторнирало у својим пословним књигама. У 2023. години Друштво је поднело тужбу дана 24. априла 2023. године, заведену под пословним бројем П-1794/2023 у Привредном суду у Београду. По основу поднете тужбе Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало вредност извршених непризнатих услуга на терет рачуна остала потраживања, а у корист рачуна приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 170.898 хиљада динара.

Стање на рачуну потраживања по основу факторинга се односи на потраживања Друштва према Банци – фактору у износу од 10% вредности фактура за новембар и децембар 2022. године испостављених Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд (дужник) на основу закљученог Уговора о превозу угља број 2500.12.01-28059/22-2021 од 22. фебруара 2021. године.

Потраживања за више плаћен порез на добитак

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало стање на рачуну Потраживања за више плаћен порез на добитак, по основу исказане добити за пословну 2021. годину након предаје пореског биланса и пореске пријаве за период 01.01-31.12.2021. године.

2.2.1.7 Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказани су краткорочни финансијски пласмани у износу од 24.858 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 12: Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна	-	48.500
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	122	122
Остали краткорочни финансијски пласмани	24.736	36.999
Укупно:	24.858	85.621

Исказано стање на рачуну краткорочних кредити и пласмани-остала повезана лица односе се на дате позајмице Предузетничкој радњи Угоститељство Отард Београд, по основу закљученог Уговора о зајму број 223 од 28. јуна 2021. године, у износу од 150 хиљада динара за текуће пословање, са роком враћања од 30 дана од дана закључивања уговора. До дана састављања финансијских извештаја овај износ није враћен.

Исказано стање осталих краткорочних финансијских пласмана у износу од 24.736 хиљада динара се односи на вредност ороченог депозита за банкарске гаранције по основном Уговору о гарантном депозиту број 1010070424 од 26. фебруара 2021. године, за добро извршење посла број 295060000000348737 у корист Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказани су готовински еквиваленти и готовина у износу од 23.715 хиљаде динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	23.661	17.427
Девизни рачун	54	51
Укупно:	23.715	17.478

Табела број 14: Приказ динарских текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-	
Банка	Износ
Српска банка а.д. Београд	23.477
Banca Intesa a.d. Beograd	94
NLB komercijalna banka a.d. Beograd	60
Алта банка а. д. Београд	29
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	1
Укупно:	23.661

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9 Порез на додату вредност

Табела број 15: Порез на додату вредност

Назив	2022. година	2021. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	(2.260)	749
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	3.333	127
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	264	(22)
Укупно:	1.337	854

На основу узорковане документације, утврђено је да исказан порез на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10 Активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су активна временска разграничења у износу од 219.119 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред плаћене премије осигурања	52	-
Потраживања за нефактурисани приход	189.608	5.467
АВР - обрачуната приходи од камата обрачунског периода који доспевају за наплату по истеку обрачунског периода	1.094	1.094
Разграничени претходни ПДВ по општој стопи	28.317	(12)
АВР – аванси по општој стопи	9	9
Остала активна временска разграничења	39	39
Укупно:	219.119	6.597

Потраживања за нефактурисани приход

У пословним књигама Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало стање на рачуну потраживања за нефактурисан приход у износу од 189.608 хиљада динара, који се највећим делом односи на потраживања по основу услуга превоза угља у износу од 160.674 хиљада динара према Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, а износ од 28.521 односи се на потраживања од матичног зависног правног лица „Иван Милутиновић ПИМ“ а.д. Београд.

Друштво је испоставило Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, фактуру број РН002000042 на име услуга превоза угља за децембар 2022. године у износу од 176.110 хиљада динара са ПДВ-ом. Иста је евидентирана налогом за књижење број РН002000042 од 31. децембра 2022. године, задужењем рачуна АВР – потраживања за нефактурисан приход превоз угља у износу од 146.758 хиљада динара и рачуна разграничени претходни ПДВ по општој стопи у износу од 29.352 хиљада динара, а одобравањем рачуна обавезе за ПДВ по основу извршеног промета добара и услуга у износу од 29.352 хиљада динара и рачуна остале обавезе из специфичних послова у износу од 146.758 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво је у својим пословним књигама исказало мањи износ на рачуну активна временска разграничења – потраживања за нефактурисан приход и већи износ на рачуну разграничени претходни ПДВ по општој стопи у износу од 29.352 хиљада динара. Друштво је обрачунати ПДВ у излазној фактури евидентирало на терет рачуна разграничени претходни ПДВ по општој стопи уз истовремено умањење износа на рачуну АВР – потраживања за нефактурисан приход, што није имало утицај на позиције исказане у Билансу стања али није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима активна временска разграничења не исказује разграничени ПДВ (претходни и обрачунати), јер ПДВ који се може повратити не представља ставку трошкова или прихода.

Ризик: Евидентирање обрачунатог ПДВ-а на рачуну активна временска разграничења, доводи до ризика који за последицу има нереално исказивање позиција у пословним књигама Друштва.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да обрачунати ПДВ евидентира на одговарајући рачун обавезе за ПДВ у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У току 2022. године Друштво је евидентирало услуге одржавања истоварног постројења „Студеница“ на месту истовара угља – локација ТЕНТ-а Обреновац у износу од 13.916 хиљада динара у корист рачуна трошкови услуга превоза у земљи. С обзиром да је постројење „Студеница“ у власништву матичног правног лица, Друштво је било у обавези да префактурише ове трошкове. Налогом за књижење ОТ-112 од 31. децембра 2022. године је извршено сторнирање са рачуна трошкови услуга превоза у земљи, задужењем рачуна АВР - потраживања за нефактурисан приход у износу од 13.916 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна активна временска разграничења и већи износ на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту лицу у износу од 13.916 хиљада динара. Друштво је трошкове одржавања истоварног постројења „Студеница“ на месту истовара угља локација ТЕНТ-а Обреновац који представљају трошкове Матичног друштва, евидентирало на рачун краткорочна активна временска разграничења сторнирањем са рачуна трошкови производних услуга. Наведено није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, по коме се на овом рачуну исказују обрачунати текући приход који није могао бити фактурисан за период у коме су настали трошкови.

Ризик: Евидентирањем текућих трошкова одржавања у земљи на рачун краткорочна активна временска разграничења, доводи до ризика нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да на рачуну краткорочна активна временска разграничења евидентира потраживања на основу којих је евидентиран приход за које су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.11 Ванбилансна актива

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана је ванбилансна актива у износу од 432.169 хиљада динара која се односи се на дате гаранције приказане у табели која следи по предузећима којима су дате гаранције:



Табела број 14: Приказ датих гаранција

-у хиљадама динара-

Назив предузећа	Износ
А.Д. „Електропривреда Србије“ Београд, огранак тент Обреновац,	375.610
Агенција за управљање лукама	41.706
А.Д. „Електропривреда Србије“, огранак те-ко Костолац	7.339
„Београдводе“ водопривредно предузеће, Београд	4.874
Град Београд-буџет-секрет.за комунално стамбене послове	2.640
Укупно:	432.169

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана ванбилансна актива у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12 Капитал

У пословним књигама Друштво на дан 31. децембар 2022. године има исказан укупни капитал чија је структура приказана следећом табелом.

Табела број 17: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	69.082	69.082
Позитивне ревалоризационе резерве и нерализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	18.106	16.762
Нераспоређени добитак ранијих година	2.387	-
Нераспоређени добитак текуће године	5.934	3.546
Укупно:	95.509	89.390

Друштво је у складу са дописом Министарства привреде Републике Србије број 023-02-00131/2023-05-1351/02-1503 од 13. марта 2023. године у коме је наведено да је потребно да у року од 30 дана изврши нови попис и процену фер тржишне вредности целокупне имовине, обавезе и капитала, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у складу са чланом 20 став 2 Закона о приватизацији¹⁰, извршило процену вредности целокупне имовине, обавезе и капитала.

Процену вредности некретнина, обавезе и капитала извршио је овлашћени проценитељ MDM Accounting&Advisory d.o.o., Beograd. На основу Извештаја о процени вредности некретнина, постројења и опреме фер тржишне вредности имовине обавеза и капитала на дан 31. децембар 2022. године исказано је смањење ревалоризационих резерви у износу од 545 хиљада динара као ефекат смањења вредности некретнине, постројења и опреме.

Чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 6410/1 од 23. децембра 2019. године дефинисано је да се ефекти процене по поштеној вредности књиже на начин да се елиминише исправка вредности сводећи је на нулу, а да се набавна вредност сведе на поштену вредност.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 83/2014, 46/2015, 112/2015 и 20/2016



У складу са дописима Министарства привреде Републике Србије из ранијих година, као и Дописом из 2022. године Друштво је и у ранијим годинама вршило процену вредности имовине, обавеза и капитала. Приликом евидентирања ефеката процене некретнине, постројења и опреме по фер вредности Друштво није применило метод који је дефинисан Рачуноводственим политикама. Поред тога, у циљу евидентирања позитивних или негативних ефеката процене Друштво је било у обавези да у оквиру рачуна ревалоризационих резерви обезбеди аналитичку евиденцију по конкретним средствима за која је ревалоризациона резерва формирана.

Друштво је ефекте процене на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало на начин да је набавну вредност некретнина, постројења и опреме вреднованих по основу процена из ранијих година умањило за износ ревалоризације у износу од 591 хиљада динара а да није елиминисало књиговодствену вредност исправке вредности некретнина, постројења и опреме и исказало смањење ревалоризационих резерви у истом износу што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема.

Друштво је у 2022. години као резултат усаглашавања аналитичке евиденције основних средстава у главној књизи са помоћном евиденцијом, налогом за књижење „основна средства“ од 2. јануара 2022. године исказало у корист рачуна ревалоризационе резерве износ од 1.890 хиљада динара. Друштво у поступку ревизије није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је вршено ово усаглашавање што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Приликом евидентирања ефеката процене некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2022. године Друштво није искњижило формиране ревалоризационе резерве у износу од 1.890 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало повећање на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 1.299 хиљада динара као резултат повећања у износу од 1.890 хиљада динара услед усаглашавања аналитичке евиденције основних средстава у главној књизи са помоћном евиденцијом и смањења на овом рачуну у износу од 591 хиљада динара приликом књижења процене основних средстава.

За повећање вредности на овом рачуну Друштво није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је вршено ово усаглашавање што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, а смањење је вршено на начин да је садашња вредност некретнина, постројења и опреме вреднованих по основу процена из ранијих година умањена за износ ревалоризације без елиминисања књиговодствене вредности исправке вредности некретнина, постројења и опреме и исказало смањење ревалоризационих резерви у истом износу што није у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво у оквиру рачуна позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата не води аналитичку евиденцију по конкретним средствима за која је ревалоризациона резерва формирана, која омогућава исправна књижења као и тачно исказивање стања на овом рачуну, што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног изражавамо резерву на исказани износ од 1.299 хиљада динара.



Ризик: Евидентирање пословних промена на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата без рачуноводствене документације, као и евидентирање ефеката процене некретнина, постројења и опреме на начин који није дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, има за последицу нереално исказивање ревалоризационих резерви у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да евидентирање на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме врши у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству као и у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.13 Дугорочна резервисања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су дугорочна резервисања у износу од 964 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	606	897
Остала дугорочна резервисања	358	358
Укупно:	964	1.225

До смањења стања на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 291 хиљада динара је дошло по основу исплате отпремнине запосленима који су отишли у пензију.

Друштво није приликом састављања финансијских извештаја извршило поновну процену извршених резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и резервисања за трошкове судских спорова. Друштво на дан 31. децембар 2022. године има 29 запослених, а на основу Прегледа имовине и потраживања Друштва, у девет судских спорова укупне вредности од 29.438 хиљада динара Друштво је тужилац, а у два судска спора Друштво је тужена страна укупне вредности од 3.751 хиљада динара.

Откривена неправилност: Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, као ни у ранијим годинама, Друштво није извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених што није у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања по престанку запослења планови дефинисаних примања МСФИ за МСП, као ни резервисања за трошкове судских спорова што није у складу са захтевима Одељака 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Због наведеног изражавамо резерву на исказани износ резервисања.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену садашње вредности обавеза за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за судске спорове у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да врши резервисања за трошкове судских спорова у складу са Одељком 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да врши резервисања за отпремнине у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања запослених МСФИ за МСП.

2.2.1.14 Дугорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање дугорочних финансијских обавеза у износу од 11.257 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед дугорочних финансијских обавеза:

Табела број 19: Дугорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	11.080	80.210
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	177	600
Укупно:	11.257	80.810

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказане су дугорочне обавезе у износу од 11.080 хиљаде динара и у целости се односе на део неотплаћеног кредита одобреног од стране Банке Поштанске штедионице а.д. Београд по Уговору о дугорочном кредиту број 231949001 закљученом дана 4. новембра 2019. године на износ од 425 хиљада евра.

Друштво је задужено по Уговору о дугорочном кредиту за трајна обртна средства број 392 од 26. новембра 2021. године код Српске банке а.д. Београд у укупном износу од 290.000 хиљада динара на период од 15 месеци. Остатак дуга по овом кредиту у износу од 116.000 хиљада динара прекњижен је на рачун краткорочни финансијски кредити и зајмови у домаћој валути.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане дугорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15 Краткорочне финансијске обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање дугорочних финансијских обавеза у износу од 127.983 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед дугорочних финансијских обавеза:

Табела број 20: Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и зајмови од матичног и зависних правних лица	-	3.291
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица	112	112
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	127.081	343.115
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	790	4.007
Укупно:	127.983	350.525

Стање исказано на рачуну краткорочни кредити и зајмови од матичног и зависних правних лица односи се на кредит које је Друштву одобрила Алта банка а.д. Београд у износу од 100.000 динара по Уговором о краткорочном кредиту за обртна средства – број партије



004100002389 од 27. децембра 2021. године на период од 12 месеци. Кредит је у целости превремено исплаћен 28. септембра 2022. године.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године односе се на обавезе по основу финансијског лизинга одобреног од Intesa Leasinga d.o.o Београд по Уговору о финансијском лизингу број 927 од 21. септембра 2020. године.

По почетном стању су исказане и обавезе по основу финансијског лизинга одобреног од Intesa Leasinga d.o.o Београд по Уговору број 11306/18.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане краткорочне финансијске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16 Примљени аванси, депозити и кауције

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање примљених аванса, депозити и кауција у износу од 2.302 хиљаде динара. У табели која следи дат је преглед обавеза за примљене авансе:

Табела број 21: Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси за производе и услуге у динарима	3.302	3.231
Примљени аванси за производе и услуге у девизама	1.782	1.782
Примљени аванси за робу у девизама	2.376	3.551
Исправка примљених аванса	(5.158)	-
Укупно:	2.302	8.564

У извештају о извршеном попису на дан 31. децембра 2022. године, пописна комисија је предложила да се због истека законског рока од 3 године, изврши индиректан отпис обавеза по основу примљених аванса у износу од 5.158 хиљада динара.

Налогом за књижење ОТ-129 од 31. децембра 2022. године, Друштво је отписало застареле обавезе по основу примљених аванса, задужењем рачуна исправке примљене кауције и одобрењем рачуна приходи од смањења обавеза по основу закона.

На основу узорковане документације, утврђено је да примљени аванси, депозити и кауције у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17 Обавезе из пословања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказане су обавезе из пословања у износу од 376.538 хиљада динара, дате у табеларном прегледу:

Табела број 22: Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	16.298	14.375
Обавезе према добављачима у земљи	355.687	127.190
Обавезе према добављачима у иностранству	2.553	15.147
Укупно:	374.538	165.276



Обавезе према добављачима

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 355.687 хиљаде динара.

Налозима за књижење ОТ-115 и ПОПИС од 31. децембра 2022. године, Друштво је отписало застареле обавезе према добављачима у земљи задужењем рачуна исправке Добављачи старији од 3 године - отписано и одобравањем рачуна приходи од смањења обавеза по основу закона, као и застареле обавезе према добављачима у иностранству задужењем рачуна исправке добављачи у иностранству - отпис и одобрењем рачуна приходи од смањења по основу закона.

Табела број 23: Преглед обавеза према добављачима у земљи

Назив	Износ
Perić Trans Company d.o.o. Beograd	170.898
Hidroteam Solutions.o.o. Beograd	89.645
Hidro-Baza agregati d.o.o. Beograd	21.688
Građevinsko preduzeće Graditelj NS d.o.o. Novi Sad	9.054
Lola MGS d.o.o. Beograd	7.683
Millenium Team d.o.o. Beograd	5.476
River Logistics d.o.o. Beograd	4.945
ART Petrol d.o.o. Beograd	4.667
Preduzeće za Puteve Požarevac d.o.o.	4.598
Bauwasen d.o.o. Lazarevac	3.673
DHC Inzenjering d.o.o. Beograd	3.282
Beobrod d.o.o. Beograd	3.216
Kompanija Bistra d.o.o. Beograd	2.865
DIA d.o.o. Beograd	2.427
Građevinsko preduzeće Mostogradnja a.d. Beograd	2.330
АД „Електропривреда Србије – Огранак ТЕНТ Обреновац	2.069
Остали добављачи у земљи	17.171
Укупно:	355.687

Друштво је исказану вредност обавеза на дан 31. децембар 2022. године усагласило са добављачима у висини од 12% обавеза, слањем извода отворених ставки добављачима у земљи, у складу са Законом о рачуноводству.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило проценат неусаглашених обавеза.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18 Остале краткорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 65.118 хиљаде динара, дате у табеларном прегледу:



Табела број 24: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	22.130	25.079
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	41.941	289
Обавезе по основу пореза на добитак	1.047	-
Укупно:	65.118	25.368

Табела број 25: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.209
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.125
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.631
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.346
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	24
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	12
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3.106
Обавезе према запосленима	519
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	21
Остале обавезе	2.137
Укупно:	22.130

Стање исказано на рачуну обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају исказано у износу од 4.209 хиљада динара односе се на неисплаћене зараде за децембар 2022. године у износу од 1.648 хиљада динара, као и на неисплаћене зараде за новембар и децембар 2018. године у износу од 2.561 хиљада динара.

Стање исказано на рачунима: обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 4.125 хиљада динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 3.631 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 4.346 хиљада динара односе се на обрачунате порезе и доприносе на обрачунате, а неисплаћене зараде за новембар и децембар 2018. године.

Друштво је на рачуну обавезе према запосленима у земљи исказало износ од 519 хиљада динара који се односи на обавезе према радницима за дневнице исплаћиваних по основу путних налога у износу од 280 хиљада динара; обавезе за јубиларне награде у износу од 174 хиљада динара који износ се односи на исплату новчаних награда директору и члановима Извршног одбора Друштва за постигнуте резултате рада у 2020. години на основу Одлуке Скупштине Друштва број А-197 од 30. октобра 2020. године о усвајању Извештаја о раду Друштва за текућу 2020. годину; обавезе за отпремнину у износу од 55 хиљада динара по основу Решења о исплати отпремнине број 394 од 2. септембра 2022. године запосленом којем је престао радни однос ради одласка у старосну пензију.



Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 41.941 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

2.2.1.19 Краткорочна пасивна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 46.250 хиљаде динара, дате у табеларном прегледу:

Табела број 26: Краткорочна пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
ПВР унапред обрачунати трошкови	36.445	22.012
Остала пасивна временска разграничења-аванс	6.785	50.003
Разграничени ПДВ по издатим фактурама по општој стопи	3.020	1.775
Укупно:	46.250	73.790

ПВР унапред обрачунати трошкови у износу од 36.445 хиљада динара односе се на будуће трошкове производње за 2023. годину, на име којих је Друштво испоставило фактуре купцима и исказало приходе од продаје услуга на домаћем тржишту.

Друштво је закључило са Агенцијом за управљање лукама Уговор и Анекс 1 Уговора о изградњи система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам. На основу испостављене Авансне ситуације број 09/22 од 14. децембра 2022. године, на износ од 34.755 хиљада динара и извршене уплате од стране Агенције за управљање лукама, Друштво је испоставило фактуру број 22 РН00400011 од 14. децембра 2022. године. Налогом за књижење број РН004000011 од 14. децембра 2022. године евидентиран је износ од 34.755 хиљада динара, на рачун приходи од продаје производа и услуга истовременим задужењем рачуна купци у земљи. На основу испостављене фактуре, Друштво је налогом за књижење ОТ-128/8 од 31. децембра 2022. године на рачуну трошкови услуга на изради учинка евидентирало будуће трошкове на изградњи система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.542 хиљада динара, а у корист рачуна ПВР унапред обрачунати трошкови у истом износу. Обрачун је извршен на основу признатих прихода извршених услуга у целости. (Напомена 2.2.2.1).

Друштво је са Акционаским друштвом „Електропривреда Србије“, Београд закључило Уговор о извођењу радова -Изградња привременог пристаништа за истовар угља ТЕНТ-Б- број 2500-12.01-629711/9-2022 од 5. октобра 2022. године. Са предузећем за водне путеве Иван Милутиновић-ПИМ а.д. Београд закључен је споразум о заједничком наступу у коме је као извођач радова означено Друштво, а Иван Милутиновић-ПИМ као члан групе понуђача. Друштво је закључно са 31. децембром 2022. године испоставило фактуре Акционарском друштву „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 65.403 хиљада динара признавајући приходе у истом износу. На име признатих прихода Друштво је налогом за књижење ОТ-136/2 од 31. децембра 2022. године на рачуну трошкови услуга на изради учинка евидентирало унапред обрачунате трошкове на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ – Б Обреновац, у износу од 7.096 хиљада динара, а у корист рачуна ПВР унапред обрачунати трошкови у истом износу. Наведено није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на



овом рачуну евидентирају унапред обрачунати трошкови који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 35.638 хиљада динара и већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 35.638 хиљада динара. Евидентирање будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.541 хиљада динара и трошкова на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ–Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају унапред обрачунати трошкови који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани. Друштво није у поступку ревизије презентовало документацију којом би доказало износ будућих трошкова који се односе на изградњу објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање трошкова услуга на изради учинка на рачун краткорочна пасивна временска разграничења супротно члану 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења евидентира обрачунате трошкове изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, као и трошкове на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ – Б Обреновац који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани на основу документације којом би се потврдио евидентирани износ у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, као и да књижења на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења врши у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Остала пасивна временска разграничења – аванс

Друштво је на дан 31. децембар 2022 године исказало стање осталих пасивних временских разграничења у износу од 6.785 хиљада динара.

Ово стање се односи на разлику између ПДВ-а садржаног у датом авансу и ПДВ-а по испостављању коначне фактуре.

Разграничени ПДВ по издатим фактурама по општој стопи

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало стање на рачуну остала ПВР износ од 3.020 хиљада динара.

Овај износ се односи на обрачунати ПДВ исказан по фактури број РН002000049 од 13. марта 2023 године, која је испостављена Матичном правном лицу на име плаћених трошкова одржавања утоварног постројења Студеница. Налогом за књижење број РН002000049 од 31. децембра 2022. године Друштво је на терет купци у земљи – матична и зависна правна лица књижило износ од 18.121 хиљада динара, а у корист рачуна остала ПВР износ од 3.020 хиљада и у корист рачуна приход од извршених услуга матичним правним лицима износ од 15.101 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 3.020 хиљада динара, а мањи износ на рачуну обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода по издатим рачунима по општој стопи за исти износ, што није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима пасивна временска разграничења не исказује разграничени ПДВ (претходни и обрачунати), јер ПДВ који се може повратити не представља ставку трошкова или прихода.

Ризик: Евидентирањем обрачаног ПДВ-а на рачун краткорочна пасивна временска разграничења, уместо на рачун обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода доводи до ризика нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да обрачунати ПДВ евидентира на рачуну обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.20 Ванбилансна пасива

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана је ванбилансна пасива у износу од 432.169 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.11)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана ванбилансна пасива у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2 Биланс успеха

2.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи Друштва исказани у укупном износу од 2.206.224 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приход од продаје робе	64.707	45.512
Приходи од продаје производа и услуга	2.097.957	1.165.757
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	647
Промена вредности залиха учинака	43.542	871
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	7.498
Укупно:	2.206.224	1.220.285

Табела број 28: Приходи од продаје робе

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Приходи од продаје робе матичним правним лицима	45.217
Приходи од продаје робе на велико	19.490
Укупно:	64.707



Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе матичним правним лицима у износу од 45.217 хиљада динара највећим делом се односе на продају робе матичном правном лицу.

Приходи од продаје робе на велико у износу од 19.490 хиљада динара се односе на продају робе компанији Perić Trans Company d.o.o., Нови Београд.

Табела број 29: Приходи од продаје производа и услуга

Назив	-у хиљадама динара- Износ
Приходи од извршених услуга матичном правном лицу	15.101
Приходи од извршених услуга повезаним правним лицима	21.363
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	159.792
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту без пдв-а	2.693
Приходи од продаје услуга у земљи	1.899.008
Укупно:	2.097.957

Приходи од извршених услуга матичном правном лицу

Друштво је на овом рачуну евидентирало приходе по основу префактурисаних трошкова одржавања истоварног постројења „Студеница“, у власништву матичног правног лица, на месту истовара угља – локација ТЕНТ-а Обреновац у износу од 13.916 хиљада динара. Дана 31. децембра 2022. године Друштво је матичном правном лицу испоставило фактуру број РН002000049 на име трошкова одржавања истоварног постројења „Студеница“ на месту истовара угља – локација ТЕНТ-а Обреновац, а по основу примљених фактура од привредног друштва Лола МГС д.о.о. за 2022. годину.

Ови трошкови су налогом за књижење број ОТ-112 од 31. децембра 2022. године сторнирани са рачуна трошкови услуга превоза у земљи на рачун активна временска разграничења- потраживања за нефактурисан приход превоз угља. (Напомена 2.2.1.10)

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 13.916 и већи износ на рачуну краткорочна активна временска разграничења у истом износу. Друштво је ове приходе евидентирало по основу издате фактуре Матичном правном лицу на име префактурисаних трошкова одржавања истоварног постројења „Студеница“ на месту истовара угља – локација ТЕНТ-а Обреновац, који су сторнирани са рачуна трошкови услуга превоза у земљи на рачун краткорочна активна временска разграничења. Наведено није у складу са одељком 23.14 Приходи МСФИ за МСП којим је прописано да се приходи могу признати само ако се трошкови настали поводом те трансакције могу поуздано измерити.

Ризик: Евидентирањем прихода од извршених услуга на основу трошкова који нису настали поводом ове трансакције, доводи до ризика нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту евидентира само оне приходе који се могу везати за трошкове трансакције, а који се могу поуздано измерити, у складу са одељком 23.14 Приходи МСФИ за МСП.



Приходи од извршених услуга повезаним правним лицима

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало приходе од извршених услуга повезаним правним лицима у износу од 21.363 хиљада динара, који се односе на префактурисане услуге претовара/утовара увозног угља багерском механизацијом на локацији ТЕНТ-А, матичном правном лицу испостављањем фактуре број 22-РН003000002 од 20. октобра 2022. године.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, исказани у износу од 159.792 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 30: Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од реконструкције, санације и изградње водоводне и канализационе мреже у Зрењанину	53.375
Приходи од изградње привременог пристаништа за истовар угља ТЕНТ-Б Обреновац	65.762
Приходи од изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље РАМ	34.755
Приходи од инфраструктурног опремања међународног путничког пристаништа у Костолцу	5.900
Укупно:	159.792

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, исказани у износу од 53.375 хиљада динара, односе се услуге за реконструкције, санације и изградње водоводне и канализационе мреже на територији града Зрењанина, на основу испостављених привремених ситуација, по Оквирном споразуму број 614 од 9. септембра 2021. године, закљученим са ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 65.762 хиљада динара, односе се на услуге изградње привременог пристаништа за истовар угља ТЕНТ-Б Обреновац, по основу Уговора о извођењу радова - Изградња привременог пристаништа за истовар угља ТЕНТ-Б број 210 од 6. октобра 2022. године, закљученог са Акционарским друштвом „Електропривреда Србије“; Београд, у којем је Друштво означено као извођач радова, а матично правно лице као члан групе понуђача. Друштво је закључно са 31. децембром 2022. године испоставило фактуре Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, у износу од 66.050 хиљада динара признавајући приходе у износу од 65.762 хиљада динара.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 34.755 хиљада динара, односе се на услуге изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам по Уговору број 243 од 30. новембра 2022. године и Анекса 1 број 243 од 30. новембра 2022. године, закљученим са Агенцијом за управљање лукама, Београд, у вредности од 34.755 хиљада динара. По закључењу Уговора Друштво је испоставило Агенцији за управљање лукама, Београд авансну ситуацију број 09/22 од 14. децембра 2022. године на износ од 34.755 хиљада динара, која је 19. децембра 2022. године уплатила целокупан износ на рачун Друштва.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту у износу 34.755 хиљада динара и већи износ на рачуну потраживања од купаца у земљи у износу од 41.706 хиљада динара, као и већи износ на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршених услуга у износу од 6.951 хиљада динара, испостављањем фактуре на име услуга изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам. У прилогу испостављене фактуре Друштво није документовало привремене и окончану ситуацију као



доказ да су радови започети или извршени, те се ова фактура не може сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Наведено није у складу ни са Одељком 23.17 - Приход - Уговор о изградњи МСФИ за МСП, којим је прописано да када се исход уговора о изградњи може поуздано проценити ентитет треба да призна приход по основу уговора и трошкове повезане са уговором о изградњи као приходе и расходе у зависности од степене извршења уговора на крају извештајног периода.

Ризик: Евидентирање прихода и потраживања на основу непотпуне документације и признавање прихода у пуном износу иако изградња није завршена доводи до ризика од нетачног исказивања прихода и потраживања, а самим тим и до нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 19: Препоручујемо Друштву да услуге изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам евидентира на рачунима приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту и потраживања од купаца у земљи, спроводи у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, као и у складу са МСФИ за МСП Одељак 23.17 - Приход - Уговор о изградњи.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 5.900 хиљада динара, се односе на услуге радова на инфраструктурном опремању међународног путничког пристаништа у Костолцу по Уговору број 239 од 17. новембра 2022. године, закљученим са Агенцијом за управљање лукама, Београд.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 2.097.957 хиљада динара односе се на приходе по основу извршених услуга превоза угља баржама – ТЕНТ-А Обреновац, а по основу испостављених фактура Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд.

Друштво (пружалац услуге) је закључило са Акционарским друштвом „Електропривреда Србије“, Београд (корисник услуге) Уговор о пружању услуге превоз угља баржама – ТЕНТ-А број 69 од 22. фебруара 2021 године, по спроведеном поступку јавне набавке број 2739/2020, у вредности од 2.992.800.000,00 динара.

Друштво је по овом Уговору лидер у име и за рачун групе понуђача, заједно са члановима групе понуђача:

1. Hidroteam Solutions d.o.o., Београд
2. Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић-ПИМ, Београд
3. Хидро – база агрегати д.о.о., Београд
4. Друштво са ограниченом одговорношћу за грађевинске послове „Еко Мабер Инжењеринг“, Панчево.

Чланом 5 овог Уговора прописано је да Пружалац услуге у току реализације кориснику услуга достави месечни извештај, месечни рачун, коначни извештај и њему припадајући рачун. Месечни извештај обавезно садржи: преглед активности везаних за пружање услуге извршених у датом месецу, и документа којима се доказује да су наведене активности извршене, као и оквирни преглед преосталих активности до краја извршења услуге.

Пружалац услуге доставља кориснику услуге потписан месечни извештај о реализованим услугама извршеним у претходном месецу, као и Извештај о газу пловила које издаје независна акредитована институција, непосредним мерењем газа празног и пуног пловила – барже, Југоинспект а.д. Београд.



У току 2022. године Друштво је испостављало месечне фактуре Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, по основу уговора о превозу угља баржама у износу од 1.904.681 хиљада динара. Фактуре су испостављане по основу записника о квантитативном пријему угља из ТЕ-КО у Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд огранак ТЕНТ - локација ТЕНТ-А, којима се констатује укупна месечна истоварена (запримљена) маса угља. Саставни део овог записника су и прилози табела најављених и истоварених количина угља из Костолца.

Друштво је у реализацији Уговора ангажовало подизвођаче. Ангажовани подизвођачи за речни транспорт угља на релацији Костолац – ТЕНТ Обреновац су: Предузеће за транспорт, трговину и услуге DMB shipping d.o.o., Рума за услуге превоза угља на релацији; Хидробаза-Агрегати д.о.о., Београд – Палилула и Беоброд д.о.о, Београд. За друмски транспорт угља, поред предузећа Hidroteam Solutions d.o.o, Београд као члана конзорцијума, од стране Матичног правног лица ПИМ Иван Милутиновић а.д. Београд ангажовано је предузеће Virom group d.o.o., Београд.

За услуге откопа угља у три фазе, Друштво је Анексом Уговора број 3 од 7. априла 2022. године увело новог подизвођача Perić trans company d.o.o., Београд.

Друштво је у току 2022. године исказало трошкове услуга превоза на основу испостављених фактура Perić trans company d.o.o., Београд. У 2022. години Друштво је испоставило фактуру број 002000040 од 31. децембра 2022. године на износ од 176.791 хиљада динара са ПДВ-ом Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, коју купац није прихватио у систему електронских фактура. Из разлога непризнавања извршених услуга, Друштво је у 2023. години пре предаје коригованих финансијских извештаја за 2022. годину, поднело Привредном суду у Београду тужбу на име извршених, а непризнатих услуга откопа угља у три фазе. На основу тужбеног захтева Друштво је евидентирало на рачуну приходи од извршених услуга износ од 170.898 хиљада динара. Максималан износ који је Друштво по основу тужбеног захтева могло да евидентира на рачуну приходи од извршених услуга износи 147.320 хиљада динара (износ непризнате фактуре умањен за износ обрачунатог пдв-а). На овај начин Друштво је исказало веће приходе од извршених услуга за износ од 23.578 хиљада динара, што није у складу са МСФИ за МСП одељком 23.16 Приходи, којим је дефинисано да када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од извршених услуга у земљи и већи износ на рачуну остала потраживања за износ од 23.578 хиљада динара, признавајући обавезе за ПДВ обрачунате у издатој фактури, које представљају приход Буџета Републике Србије, као приходе Друштва што није у складу са чланом 2 Закона о порезу на додату вредност¹¹.

Ризик: Евидентирање обавеза за ПДВ по издатим фактурама на рачун приходи од извршених услуга у земљи доводи до ризика од нетачног исказивања позиција прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да обавезе за ПДВ у издатим фактурама, које представљају приход Буџета Републике Србије, евидентира у складу са чланом 2 Закона о порезу на додату вредност.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн., 30/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 72/2019, 8/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020 и 138/2022



2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 2.178.266 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови набавне вредности продате робе	63.892	44.759
Трошкови материјала, горива и енергије	11.759	13.889
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40.249	34.985
Трошкови амортизације	13.646	12.912
Расходи од усклађивања вредности имовине	48.159	208
Трошкови производних услуга	1.994.749	1.103.353
Нематеријални трошкови	11.373	7.314
Укупно:	2.178.266	1.217.420

2.2.2.3 Набавна вредност продате робе

Трошкови набавне вредност продате робе у износу од 63.892 хиљада динара, односе се на набавку робе, која је продата матичном правном лицу.

2.2.2.4 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани у износу од 11.759 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	4.164
Трошкови осталог материјала (режијског)	150
Трошкови горива и енергије	6.809
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	636
Укупно:	11.759

Трошкове материјала за израду чине трошкови сировина и основног материјала у износу од 4.079 хиљада динара и трошкови помоћног материјала у износу од 85 хиљада динара. Трошкови материјала за израду у износу од 4.071 хиљада динара односе се на раније испоручени, а нефактурисани материјал од оснивача – Предузећа за водене путеве „Иван Милутиновић“ а.д. Београд. Друштво је као доказ спроведеног евидентирања трошкова материјала у пословним књигама презентовало рачун-отпремницу број 22-РН010000001 од 2. фебруара 2022. године издатог од стране матичног правног лица, из које се не може утврдити да ли је и када материјал раније испоручен, у којој количини и вредности.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови материјала, горива и енергије и већи износ на рачуну обавезе према добављачима матична и зависна правна лица, у износу од 4.071 хиљада динара. За исказан износ Друштво није доставило валидну рачуноводствену документацију јер је Матично правно лице испоставило рачун-отпремницу, из које се не може утврдити да је материјал испоручен, у којој количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се евидентирање пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што је дефинисано и чланом 5 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Ризик: Евидентирањем трошкова материјала на основу докумената на основу којих се не може утврдити да је материјал испоручен, у којој количини и вредности, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијских извештаја.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да утврди основ по коме су евидентирани трошкови материјала и у складу са тим изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама.

Друштво је у току 2022. године по основу улазних фактура добављача набавило гориво у вредности од 17.830 хиљада динара. Од укупног износа Друштво је директно на рачун трошкови горива и мазива евидентирало износ од 5.157 хиљада динара, на рачун залиха гориво и мазиво износ од 1.807 хиљада динара који је индиректно (приликом издавања горива и мазива у употребу) евидентиран на рачун трошкови горива и мазива и на рачун роба у промету на велико у износу од 9.058 хиљада динара.

Друштво је по пријему улазног рачуна за гориво износ трошка исказан на фактури, делило на начин да је, евидентирало једним делом на трошкове горива, једним делом на залихе горива и мазива и једним делом на робу. Друштво не поседује интерна документа на основу којих би се потврдило евидентирање на рачун залихе гориво и мазиво и на рачун роба у промету на велико. У поступку ревизије је утврђено да Друштво на улазној фактури назначује које количине набављеног горива треба префактурисати матичном правном лицу за рад основних средстава (евидентирано на рачуну роба у промету на велико), које су власништву матичног правног лица, а које количине ће евидентирати преко рачуна залиха гориво и мазиво које троши у сопственим радним машинама.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну роба у износу од 9.058 хиљада динара и већи износ на рачуну обавезе према добављачима матична и зависна правна лица, јер је набављено гориво префактурисавало матичном правном лицу без постојања интерног документа којим се може потврдити да је гориво издато од стране Друштва и запримљено од стране матичног правног лица. Евидентирање пословних промена без постојања документације о њеном настанку, није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Префактурисавањем трошкова горива матичном правном лицу без постојања документације којом би се потврдио настанак пословне промене, доводи до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да излаз робе из магацина евидентира на основу документације о насталој пословној промени у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво је нехронолошки евидентирало улаз и излаз на аналитичкој картици материјала – гориво и мазиво, што је имало за последицу неправилно утврђивање просечне цене приликом излаза горива и мазива, а самим тим и погрешно исказане вредности утрошеног горива и мазива исказаног на рачуну трошкови материјала, горива и енергије у износу од 1.444 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Ризик: Погрешно вредновање трошкова горива и мазива доводи до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.



Препорука број 23: Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке и трошења горива и мазива врши хронолошки, на одговарајућем аналитичком рачуну, који омогућава тачно исказивање просечне пондерисане цене по којој ће се залихе вредновати, у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво је у 2022. години евидентирало три улазне фактуре испостављене од Арт Петрол д.о.о., Београд, задужењем рачуна трошкови горива и мазива у износу од 500 хиљада динара, одобрењем рачуна обавезе према добављачима у износу од 568 хиљада динара и задужењем рачуна порез на додатну вредност у примљеним фактура по општој стопи у износу од 68 хиљада динара. Друштво је све три фактуре сторнирало у износима евидентираним на овим рачунима, иако је уз фактуре приложен интерни документ Друштва „извештај о пријему“ којим је потврђен пријем набављеног горива.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну трошкови горива, материјала и енергије у износу од 500 хиљада динара, мањи износ на рачуну обавезе према добављачима у земљи у износу од 568 хиљада динара и мањи износ на рачуну остала потраживања по основу порез на додатну вредност у примљеним фактура по општој стопи у износу од 68 хиљада динара, јер је сторнирало набавку горива и мазива евидентираних на овим рачунима. Друштво није имало основ за сторнирање ових фактура јер не постоји доказ у виду интерног документа Друштва којим је потврђен пријем набављеног горива. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Сторнирањем улазних фактура за набавку горива и мазива за које је, од стране Друштва, интерним документом потврђено да је набавка извршена, јавља се ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручујемо Друштву да сторнирање пословних промена врши на основу документације којом би се потврдио основ настанка пословне промене и евидентира документа (улазне фактуре) за набавку горива и мазива које се односе на Друштво.

2.2.2.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у укупном износу од 40.249 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	27.829	24.040
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	4.679	4.174
Трошкови наднада физичким лицима по основу осталих уговора	440	1.198
Остали лични расходи и накнаде	7.301	5.573
Укупно:	40.249	34.985

Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву регулисани су Законом о раду, Правилником о раду број 757/5 од 22. децембра 2014. године, Одлуком број 55 од 6. фебруара 2021. године о измени и допуни Правилника о раду број 757/5 од 22. децембра 2014. године и Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва за извођење грађевинских радова „ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о. Београд број 237 од 21. маја 2015. године. Основица за обрачун зараде код Друштва за месец јануар-децембар 2022. године регулисана је чланом 44 до 52 Правилника о раду број 757/5 од 22. децембра 2014. године.



Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 7.301 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Остали лични расходи

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Накнаде трошкова запосленима за службени пут - Дневнице	5.722
Трошкови исхране на терену	1.270
Накнаде трошкови превоза на радно место и са радног места	309
Укупно:	7.301

2.2.2.6 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у укупном износу од 13.646 хиљада динара, односе се на амортизацију основних средстава постројења и опреме.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7 Расходи од усклађивања вредности имовине

Расходи од усклађивања вредности некретнина исказани у износу од 48.159 хиљада динара, највећим делом, у износу од 37.661 хиљада динара, се односе на отпис улагања у туђа основна средства по Одлуци Скупштине Друштва број 29 од 16. марта 2023. године.

2.2.2.8 Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су исказани у износу од 1.994.749 хиљаде динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 35: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови услуга на изради учинка	133.368
Трошкови транспортних услуга	1.858.799
Трошкови услуга одржавања	787
Трошкови закупа	1.527
Трошкови истраживања	38
Трошкови осталих производних услуга	230
Укупно:	1.994.749

Трошкови услуга на изради учинка

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 133.368 хиљада динара односе се на: трошкове реконструкције, санације и изградње водоводне и канализационе мреже Зрењанин, трошкове изградње привременог пристаништа Тент– Б Обреновац, трошкове изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту - насеље РАМ и трошкове инфраструктурног опремања међународног путничког пристаништа у Костолцу.

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало на рачуну трошкови услуга на изради учинка износ од 35.638 хиљада динара, евидентирањем будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам у износу од 28.542 хиљада динара и евидентирањем будућих трошкова изградње



привременог пристаништа ТЕНТ-Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара.(Напомена 2.2.1.19)

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 35.638 хиљада динара и на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 35.638 хиљада динара евидентирањем будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.541 хиљада динара и будућих трошкова на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ-Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају трошкови услуга на изради производа, односно учинака који су саставни део процеса производње.

Ризик: Евидентирање будућих трошкова услуга на изради учинка на рачун трошкови услуга на изради учинка супротно члану 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручујемо Друштву да на рачуну трошкови производних услуга евидентира само трошкове који терете текући обрачунски период у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.858.799 хиљада динара односе се на трошкове настали у вези са закљученим Уговором о пружању услуге превоза угља баржама ТЕНТ-А број 69 од 22. фебруара 2021. године у поступку јавне набавке.

У реализацији овог уговора, учествовало је и Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ а.д., Београд, као члан групе понуђача, које је вршило услуге речног транспорта угља који подразумева : утовар угља у пловила/барже, речни транспорт Дунавом и Савом, баржама од ушћа канала расхладне воде ТЕ-КО Б у Дунав до локације ТЕНТ А – пристан, и истовар угља из баржи на локацији ТЕНТ А.

Друштво је у својим пословним књигама за 2022. годину евидентирало улазне фактуре Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д., Београд, у којима су исказане укупне количине превезеног угља по месецима у износу од 712.428 тона, не умањујући их за превезене количине од стране подизвођача у износу 245.775 тоне, који су такође испоставили фактуре за речни транспорт који су они извршили.

Такође, Друштво у 2022. години није евидентирало у својим пословним књигама трошкове услуга речног транспорта за децембар месец, а која је припадала текућем обрачунском периоду у износу од 41.480 хиљада динара. Матично правно лице је Друштву у 2023. години испоставило књижно задужење број 23-ОК002000023 од 29. августа 2023. године на износ од 41.480 хиљада динара, које је евидентирано на рачуну расходи по основу исправке грешке из ранијих година који нису материјално значајне.

На овај начин Друштво је у својим пословним књигама евидентирало већи износ на рачуну трошкови транспортних услуга за 128.462 хиљада динара, тј. за износ више фактурисаних количина угља од стране Матичног правног лица, а које су превезли подизвођачи.



У оквиру Трошкова транспортних услуга, Друштво је евидентирало и трошкове друмског/камионског транспорта угља од места утовара у камионе на депонији ТЕ-КО Б до места истовара из камиона и претовара на барже на локацији: Ушће канала раскладне воде ТЕ-КО Б у Дунав (1.091km +50), релација 8,5km. Уговором о пружању услуге превоза угља баржама ТЕНТ-А број 69 од 22. фебруара 2021. године, пружалац услуге, као члан групе понуђача, за извршење ове услуге одређен је Hidroteam solutions d.o.o. Београд. Друштво је у својим пословним књигама у 2022. години евидентирало улазне фактуре Hidroteam solutions d.o.o. Београд фактуре у износу од 134.218 хиљада динара на име превезене количине угља, од места утовара у камионе на депонији ТЕ-КО Б до места истовара из камиона и претовара на барже, у износу од 576.429 тона. Део услуге превоза угља камионима у реализацији уговора према Електропривреди Србије пружало је предузеће Virom group d.o.o., Београд кога је ангажовало Матично правно лице „Иван Милутиновић – ПИМ“ АД Београд. За извршене услуге превоза угља предузеће Virom group d.o.o., Београд је уредно испоставило документацију и фактуре матичном правном лицу за превезену количину од 330.771 тона угља, у износу од 78.633 хиљада динара. Фактуре предузећа Virom group d.o.o., Београд су евидентирани у Матичном правном лицу „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д., Београд, уместо у пословним књигама Друштва као лидера у име и за рачун групе понуђача. На тај начин је Друштво у својим пословним књигама исказало мањи износ од 78.633 хиљада динара на рачуну трошкови производних услуга.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 49.829 хиљада динара и већи износ на рачуну обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица у истом износу. Друштво је у својим пословним књигама евидентирајући улазне фактуре на име услуге превоза угља речним транспортом Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д., Београд, исказало трошкове производних услуга у износу од 128.462 хиљада динара, признавајући им целокупну количину угља која је превезена у 2022. години, иако су ове количине требале бити умањене за количине превезеног угља од стране подизвођача. Друштво није у својим пословним књигама евидентирало трошкове услуга камионског превоза у износу од 78.633 хиљада динара за услуге које су пружене Друштву од стране Virom group d.o.o., Београд, а евидентирани су у пословним књигама Матичног правног лица. Друштво је вредност ових услуга префактурисало Акционарском друштву „Електропривреди Србије“, Београд. Наведено није у складу са општим рачуноводственим начелима по којима се позиције приказују у редовним и консолидованим финансијским извештајима у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Матично правно лице је за више фактурисани износ по основу превоза речним путем испоставило Друштву књижна одобрења у износу од 169.941 хиљада динара а за трошкове услуга превоза камионом које се односе на Друштво књижна задужења у износу од 78.633 хиљада динара. Друштво је у својим пословним књигама спровело одговарајућа корективна књижења на основу добијених књижних одобрења и задужења као исправку материјално значајне грешке из ранијих година преко рачуна нераспоређена добит.

Друштво није доставило документацију као доказ да је Hidroteam solutions d.o.o. Београд извршио превоз фактурисане количине угља камионским транспортом (спецификација извршене услуге превоза угља са подацима о броју тура, подацима о регистарском броју камиона, врсти робе, броју превознице, датуму утовара и истовара, превезеној количини, цени и вредности), већ је фактуре испостављао за количине утврђене на основу разлике између



укупно превезене количине друмским транспортом и количине коју је превезао Virom grup d.o.o., Београд.

За напред наведено руководство Друштва дало је образложење број 400-37/2023-06/7 од 24. августа 2023. године у коме наводи:

„Укупна уговорена количина по Уговору о пружању услуге Превоз угља баржама - ТЕНТ-А ЈН/3000/0570/2020 (ЈАНА 2739/2020) је 2.400.000 тона.

За позицију „друмски транспорт од депоније ТЕ-КО Б до места истовара ТЕ-КО“ ангазоване су фирме Virom Group doo Hidroteam Solutons.

Иван Милутиновић - ПИМ а.д. као члан групе понуђача са фирмом Virom Group d.o.o је закључио уговор о превозу угља за количину од 1.200.000 тона по ком уговору је јемац био ПИМ-Хидроинжењеринг д.о.о, а за превоз количине од 1.200.000 тона, Bauwesen d.o.o. Као члан групе понуђача и извршилац дела позиције друмског транспорта BAUWESEN doo је накнадно са Hidroteam Solutons закључио Уговор о пружању услуга бр.У-Г-00 1 од 10.01.2022.године.

Како је на основу напред наведених уговора било неспорно да ту позицију наведена два партнера раде-деле, то се приликом прихватања рачуна Virom Group и Хидротим за сваки месец водило рачуна о томе да ли збир количина из њихових фактура за позицију „друмски транспорт од депоније ТЕ-КО Б до места истовара ТЕ-КО“ одговара утврђеној количини из Записника са ЕПС-ом, и ако се количина у збиру слагала - сматрали смо да се ти рачуни могу прихватити и да није било потребно захтевати додатну документацију.“

Трошкови закупа у износу од 1.527 хиљада динара највећим делом се односе на закуп канцеларијског простора Друштва на основу Уговора о закупу пословних просторија бр. 373 од 28. августа 2019. године закљученог са Предузећем за водне путеве „Иван Милутиновић“-ПИМ АД.

2.2.2.9 Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су исказани у износу од 11.373 хиљада динара дати су се у следећем прегледу:

Табела број 36: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	1.273	2.442
Трошкови репрезентације	345	491
Трошкови премија осигурања	612	1.501
Трошкови платног промета	6.625	992
Трошкови чланарина	148	30
Трошкови пореза и накнада	764	117
Трошкови доприноса	454	387
Остали нематеријални трошкови	1.152	1.354
Укупно:	11.373	7.314

Трошкови платног промета

Табела број 37: Структура трошкова платног промета

Назив	2022. година
Трошкови платног промета – Интеса банка	11
Трошкови платног промета – Алта банка	9
Трошкови платног промета – Комерцијална банка	8



Назив	2022. година
Трошкови платног промета - Српска банка	425
Трошкови банке (по факторингу)	6.172
Укупно:	6.625

Друштво је на рачуну трошкови банке исказало износ од 6.172 хиљада динара. У току 2022. године на овом рачуну су евидентирани трошкови накнаде и провизије факторинга, као и накнаде за издавање и вођење банкарских гаранција у износу од 32.718 хиљада динара које је Друштво префактурисало привредним друштвима: Hidroteam solutions d.o.o. Beograd, Иван Милутиновић ПИМ, а.д., „Електропривреда Србије“, Београд и Perić Trans Company d.o.o. Нови Београд, у износу од 26.546 хиљада динара.

Табела број 38: Непроизводне услуге

Назив	2022. година	-у хиљадама динара-
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	270	
Трошкови консалтинг услуга	6	
Трошкови здравствених услуга	146	
Софтвер, лиценце	121	
Трошкови других непроизводних услуга	730	
Укупно:	1.273	

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.152 хиљада динара, се у највећем делу односе на судске трошкове и трошкове вештачења.

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

2.2.2.10 Финансијски приходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 5.971 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура финансијских прихода

Назив	2022. година	2021. година	-у хиљадама динара-
Приходи камата	5.867	-	
Позитивне курсне разлике	104	186	
Укупно:	5.971	186	

Друштво је на рачуну Приходи од камата евидентирало износ камата по основу кредита од Српске банке а.д. Београд и Алта банке а.д. Београд, износ накнада за издавања и вођења банкарске гаранције, као и редовне и затезне камате по факторингу Српске банке а.д. Београд, које је префактурисало привредном друштву „Hidroteam solutions“ Beograd, у износу од 5.867 хиљада динара.

Друштво је на рачуну Позитивне курсне разлике евидентирало прерачунате ефекте курсних разлика на остатак дуга по основу кредита Банке Поштанске штедионице а.д. Београд и обавеза према добављачима у иностранству по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 104 хиљада динара.



2.2.2.11 Финансијски расходи

Финансијски расходи, исказани су у износу од 3.204 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	3.079	4.839
Негативне курсне разлике	125	222
Укупно:	3.204	5.061

Друштво је у току 2022. године на овом рачуну евидентирало трошкове камате по Уговору о факторингу закљученим са Српском банком као и трошкове камата по основу закљученог уговора о дугорочном кредиту за трајна обртна средства са Српском банком и уговора о краткорочном кредиту за обртна средства са Алта банком, у износу од 68.436 хиљада динара, од чега је Друштво префактурисало привредним друштвима: Hidroteam solutions d.o.o. Beograd, Иван Милутиновић ПИМ АД Београд, АД „Електропривреда Србије“, Београд и Perić Trans Company d.o.o., Нови Београд износ од 65.357 хиљада динара.

Негативне курсне разлике највећим делом се односе на прерачунате ефекте курсних разлика на остатка дуга по основу финансијског лизинга Intesa leasing Beograd d.o.o Beograd по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2022. године.

2.2.2.12 Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине

Табела број 44: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	422
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	231
Укупно:	653

2.2.2.13 Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 45: Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	483
Расходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана	47.676
Укупно:	48.159

Расходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 47.676 хиљада динара, односе се на расходе од усклађивања вредности потраживања по основу отписа потраживања од купаца у стечају у износу од 8.401 хиљада динара, као и на расходе од обезвређења потраживања насталих по основу обезвређења потраживања од купаца у иностранству у износу од 8.524 хиљада динара и евидентирање обрачунатог ПДВ-а у износу од 29.465 хиљада динара.

Друштво је испоставило фактуру број РН0020000045 од 31. децембра 2022 године Акционарском друштву „Електропривреда Србије“ Београд, у износу од 107.740 хиљада



динара са обрачунатим ПДВ - у износу од 17.957 хиљада динара, на име услуге откопа угља у три фазе. Друштво је наведену фактуру сторнирало, јер иста није прихваћена од стране купца, на начин да је обрачунати ПДВ у износу од 17.956 хиљада динара евидентирало на рачуну расходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана.

По истом основу Друштву је испоставило и фактуру број РН002000046 од 31. децембра 2022. године у износу од 69.051 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом у износу од 11.508 хиљада динара. Друштво је наведену фактуру сторнирало, јер иста није прихваћена од стране купца, на начин да је обрачунати ПДВ у износу од 11.508 хиљада динара евидентирало на рачуну расходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана.

Истовремено, Друштво је на рачуну обавезе за ПДВ по основу извршеног промета добара и услуга, евидентирало обрачунати ПДВ у износу од 29.465 хиљада динара, и користило га као одбитну ставку у месечном обрачуну ПДВ-а.

Откривена неправилност: Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине и већи износ на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршеног промета добара и услуга у износу од 29.465 хиљада динара. Приликом сторнирања испостављених фактура Акционарском друштву „Електропривреда Србије“ Београд, Друштво је обрачунати ПДВ у износу од 29.465 хиљада динара евидентирало на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине. Наведено евидентирање пословне промене, није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на овом рачуну исказују негативни ефекти вредносних усклађивања дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат.

Друштво је обрачунати ПДВ користило као одбитну ставку у месечном обрачуну ПДВ-а, што није у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на овом рачуну исказују обавезе по издатим фактурама.

Ризик: Евидентирањем обрачунатог ПДВ-а приликом сторнирања већ издатих фактура према Акционарском друштву „Електропривреда Србије“ Београд и евидентирањем на рачун расходи од усклађивања вредности финансијске имовине, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 26: Препоручујемо Друштву да на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине евидентира промене у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, и књижи обрачунат ПДВ у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на основу издатих фактура.

2.2.2.14 Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 26.476 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	8.747
Наплаћена отписана потраживања	110
Приходи од смањења обавеза	17.619
Укупно:	26.476



Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Добици од продаје нематеријалне имовине исказани у износу од 8.747 хиљада динара настали су продајом основних средстава изнад садашње вредности.

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 17.619 хиљада динара у највећем делу се односе се на приходе настале индиректним отписом обавеза према добављачима у земљи и иностранству у износу од 11.488 хиљада динара, као и обавеза по основу примљених аванса у износу 5.158 хиљада динара, на основу Извештаја централне пописне комисије број 13 од 01. фебруара 2023. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.15 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.523 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Структура осталих расхода

Назив	2022. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.453
Остали непоменути расходи	70
Укупно:	1.523

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 1.453 хиљада динара настали су по основу отписа датих аванса старијих од 3 године, на предлог Централне пописне комисије.

2.2.2.16 Нето добитак/губитак

Табела број 48: Приказ оствареног нето добитка/губитка

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	8.172	5.989
Негативни нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља	1.188	2.443
Порески расход периода	1.047	1.159
Нето добитак/губитак:	5.937	2.387

На основу узорковане документације, утврђено је да нето добитак/губитак, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3 Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом 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, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Утврђено је да је предметни извештај састављен са прописима који га уређују.



2.2.4 Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Утврђено је да је предметни извештај састављен са прописима који га уређују.

2.2.5 Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине приказује токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања за извештајни период.

2.2.6 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја осим за обелодањивања неусаглашених потраживања од купаца.

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 прегледу активних спорова Друштва, на дан 31. децембар 2022. године, Друштво је тужена страна у два спора који се воде код надлежних судова чија је процењена вредност и процена трошкова 3.751 хиљада динара: у једном поступку предмет спора је захтев тужиоца за наплату дуговања у износу од 194 хиљаде динара, док је у другом поступку предмет спора недопуштеност извршења у укупном износу од 3.557 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ХИРОГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА ПИМ „ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20026677	Шифра делатности 4291	ПИБ 103866513
Назив DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE HIDROGRAĐEVINSKIH RADOVA PIM HIDROINŽENJERING DOO, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22А		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1	52.118	174.493	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		51.337	174.493	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		14.665	19.024	
023	2. Постројења и опрема	0011		31.195	104.271	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		5.477	5.464	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			45.734	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		781		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		781		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		671.803	610.762	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		98.793	324.736	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.833	13.164	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		45.284	871	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		47.676	310.701	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		94.569	113.049	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		47.106	48.788	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			8.235	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		47.463	56.026	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		210.750	13.479	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		209.582	7.966	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.168	5.513	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		24.858	85.621	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			48.500	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		122	122	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		24.736	36.999	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		23.715	17.478	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		219.118	56.399	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		723.921	785.255	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		432.169		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		95.509	88.231	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		69.082	69.082	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		18.106	16.762	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		8.321	2.387	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.387		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		5.934	2.387	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		12.221	82.066	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		964	1.255	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		606	897	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		358	358	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		11.257	80.810	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		11.257	80.810	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			1	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		616.191	614.958	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		127.983	350.524	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		112	3.402	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		127.871	347.122	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		2.302	8.564	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		374.538	156.712	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		16.298	14.375	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		355.687	127.190	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		2.553	15.147	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		65.118	25.368	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		22.130	25.079	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		41.941	289	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.047		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		46.250	73.790	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		723.921	785.255	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		432.169		

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20026677	Шифра делатности 4291	ПИБ 103866513
Назив DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE HIDROGRAĐEVINSKIH RADOVA PIM HIDROINŽENJERING DOO, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22А		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.206.224	1.220.285
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		64.707	45.512
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		64.707	45.512
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.097.957	1.166.404
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.097.957	1.165.757
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			647
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		43.542	871
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		18	7.498
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.178.266	1.217.420
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		63.892	44.759
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		11.759	13.889
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		40.249	34.985
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		27.829	24.040
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		4.679	4.174
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.741	6.771
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		13.646	12.912
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		42.598	208
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		1.994.749	1.103.353
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		11.373	7.314

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		27.958	2.865
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		5.971	186
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.867	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		104	186
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.204	5.061
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		3.079	4.839
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		125	222
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.767	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			4.875
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		653	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		48.159	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		26.476	8.030
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		1.523	31
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.239.324	1.228.501
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.231.152	1.222.512
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		8.172	5.989
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		1.188	2.443
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		6.984	3.546

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.047	1.159
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		5.937	2.387
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20026677	Шифра делатности 4291	ПИБ 103866513
Назив DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE HIDROGRAĐEVINSKIH RADOVA PIM HIDROINŽENJERING DOO, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22А		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		5.937	2.387
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		18.107	16.762
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		18.107	16.762
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		18.107	16.762
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		24.044	19.149
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20026677	Шифра делатности 4291	ПИБ 103866513
Назив DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE HIDROGRAĐEVINSKIH RADOVA PIM HIDROINŽENJERING DOO, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22А		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	29.394	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	29.394	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004	39.688	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	69.082	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	69.082	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	69.082	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	16.762	4046	39.688	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	16.762	4048	39.688	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-37.301	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	16.762	4050	2.387	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	16.762	4052	2.387	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	1.344	4053	5.934	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	18.106	4054	8.321	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	85.844	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	85.844	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	88.231	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	88.231	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	95.509	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20026677	Шифра делатности 4291	ПИБ 103866513
Назив DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE HIDROGRAĐEVINSKIH RADOVA RIM HIDROINŽENJERING DOO, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)		
Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), ГАВРИЛА ПРИНЦИПА 22А		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.522.409	1.821.611
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.496.225	1.792.562
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	20.317	16.820
3. Примљене камате из пословних активности	3004	5.867	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		12.229
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.720.310	2.299.940
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.530.344	2.202.133
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	64.379	53.796
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	40.372	34.001
4. Плаћене камате у земљи	3010	41.408	4.838
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	7.342	5.172
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	793	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	35.672	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	197.901	478.329
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	292.343	500.029
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		31.679
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	288.385	463.040
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	3.958	5.310
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	69.553	14.720
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	69.130	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		10.620
7. Финансијски лизинг	3044	423	4.100
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	222.790	485.309
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.814.752	2.321.640
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.789.863	2.314.660
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	24.889	6.980
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	17.478	5.249
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		5.249
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	18.652	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	23.715	17.478

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

**NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

1. OSNOVNE INFORMACIJE O OBVEZNIKU

Društvo PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. osnovano je dana 03.03.2005. Odlukom o osnivanju društva za izvođenje hidrograđevinskih radova od strane Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD iz Beograda, Ul. Gavrla Principa br. 22/a sa 100% udelom, upisanim kapitalom u iznosu 500,00 EUR i uplaćenim udelom od 250,00 EUR i upisano u Registar privrednih subjekata broj BD 9686/2005 od 11.04.2005. godine. Tokom izveštajne 2020.godine, na osnovu Odluke Skupštine društva o reinvestiranju ostvarene neto dobiti za 2020.godinu, izvršeno je povećanje osnivačkog uloga i na 31.12.2021.godine stanje kapitala je RSD 89.390.411,88 uplaćeno, prema izveštaju APR-a.

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

Na osnovu upisanog broja akcija i njihovog procentualnog učešća u ukupnoj masi akcija i kapitalu matičnog Društva Preduzeća za vodne puteve „IVAN MILUTINOVIĆ“-PIM AD u korist Republike Srbije, a na osnovu Zakona o budžetskom sistemu („Sl. Glasnik RS“, br. 54/2009., 101/2010., 93/2012.,..... 95/2018., 31/2019., i 72/2019) i donetim Pravilnikom o utvđivanju spiska korisnika javnih sredstava ministra finansija („Službeni glasnik RS“, br. 4/2019), Društvo PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. je razvrstano kao indirektni-posredni korisnik javnih sredstava preko Ministarstva privrede, iako je samofinansirajuće.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. iznosi 29.

U toku 2022. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 29 (u toku 2021. godine: 29).

Sedište Društva je u Beogradu, Ul. Gavrlila Principa br. 22/A

Matični broj 20026677

PIB103866513

Šifra delatnosti: 4291 izgradnja hidrotehničkih objekata

Za izveštajnu 2020.godinu, razvrstano u srednje društvo po veličini.

PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. kao zaseban entitet grupacije „PIM“ specijalizovano je za:

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

- izvođenje hidrograđevinskih radova,
- izvođenje radova sa vode i na vodi specijalizovanom tehnologijom i opremom,
- projektantske usluge,
- inženjering,
- projektovanje i izgradnju luka i pristaništa,
- vađenje potopljenih objekata i sl.

Društvo je na regionalnom tržištu prepoznato kao respektabilna kompanija sposobna za projektovanje i izvođenje projekata koji su po obimu veliki i tehnološki zahtevni zbog tehnologije koja se primenjuje i zbog okruženja (vode) gde se radovi izvode. Svojim kadrom i njegovim iskustvom Društvo je nosilac specifičnih licenci za projektovanje i izvođenje hidrograđevinskih objekata, kojih u Srbiji pored Društva poseduju još samo dve kompanije, ali sa mnogo manje iskustva u razvoju takvih projekata i njihovoj realizaciji. Iz tih razloga Društvo PIM-„HIDROINŽENJERING“ d.o.o. predstavlja jedinsveno preduzeće u Srbiji i po pitanju vrste delatnosti i po kapacitetima za te i slične delatnosti.

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

Organi upravljanja Društvom su:

- direktor
- Skupština

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji usvojeni su od strane Skupštine društva dana 31.03.2022.god. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Vrednovanje pozicija finansijskih izveštaja društava, zadruga i preduzetnika za 2021. godinu, koji primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI), **Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (IFRS) za male i srednje entitete** („Sl. glasnik RS“, br. 83/2018 - dalje: MSFI za MSP), vrši se primenom **Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike** („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014 - dalje: Pravilnik) i druga pravna lica koja su se u skladu sa članom 33 i 35. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/19.), a u vezi prelaznih i završnih odredbi čl.

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

65. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 73/19) opredelila da primenjuju MSFI za MSP, vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima vrše primenom Pravilnika.

Shodno prednjem, MSFI za MSP je u obaveznoj primeni za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021.godine.

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/19),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP (Službeni glasnik Republike Srbije broj 123/20),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", broj 89/2020),

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) za mala i srednja preduzeća (MSP). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/19 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI za mala i srednja preduzeća. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- 2 "Vanbilansna sredstva i obaveze" su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 3 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-3683/2018-16 od 29.10.2018. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 83/18) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).
- 4 Novi MSFI za MSP se primenjuje od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2019.godine.

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP), prezentujući finansijsku poziciju, finansijske performanse i tokove gotovine

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

Društva. Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova nekretnina, postrojenja i opreme.

Kompletan set finansijskih izveštaja entiteta uključuje sve od sledećeg: (a) izveštaja o finansijskoj poziciji na datum izveštavanja; (b) ili (i) jedan izveštaj o ukupnom rezultatu za izveštajni period koji prikazuje sve stavke prihoda i rashoda priznate tokom perioda uključujući i one stavke koje su priznate u određivanju dobitka ili gubitak (što predstavljaju podizbor u izveštaju o ukupnom rezultatu) i stavke ukupnog ostalog rezultata, (ili) zasebni bilans uspeha i zasebni izveštaj o ukupnom rezultatu. Društvo kao entitet prezentuje bilans uspeha, bilans stanja, promene na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o ukupnom rezultatu; izveštaj o ukupnom rezultatu počinje sa dobitkom ili gubitkom, a onda prikazuje stavke ukupnog ostalog rezultata. (c) izveštaj o promenama na kapitalu za izveštajni period; (d) izveštaj o tokovima gotovine za izveštajni period; i (e) napomene, koje čine kratak pregled značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2020. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 89/2020. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

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

Osnov za izradu korigovanih Finansijskih izveštaja za 2022.godinu

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva za izvođenje hidrograđevinskih radova „PIM HIDROINŽENJERING“ d.o.o. usvojenim od strane Skupštine Društva, Odlukom br.610/1 od

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

23.12.2019.godine, određeno je da se primenjuju Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSP).

U prvobitno predatim FI za 2022.godinu, nije bio priznat prihod u ukupnom iznosu od RSD 170.897.580,00 za odbijene fakture na portalu Ministarstva finansija, e-faktura, prema JP ELEKTROPRIVREDA SRBIJE za izvršene dodatne usluge prema potpisanom Aneksu br. 2 od 08.02.2022.godine, osnovnog ugovora o prevozu uglja baržama.

Od strane generalnog direktora EPS-a, rešenjem br. 12.01.-9169/30-2022 od 30.12.2022.godine, imenovana je Komisija, sa zadatkom da utvrdi da li je izvršena usluga iz Aneksa br. 2 i u kojoj količini.

Izveštajem te Komisije, od 06.01.2023.godine, zavedene u JP EPS pod br. 2540.400-E-0301=1960/1-2023 od 06.01.2023.godine, koji je Društvu dostavljen mejlom, utvrđeno je da je izvršena usluga iz Aneksa br. 2 u količini od 196.434,00 tona.

Na osnovu prednjeg izveštaja, Društvo je ispostavilo fakturu br. 002000040 od 31.12.2022.godine, i faktura je ponovo odbijena na portalu e-faktura.

Dana 24.04.2023.godine, Društvo je pokrenulo predalo tužbu Privrednom sudu u Beogradu, koja je zavedena pod P-1794/2023.

Dana 24.04.2023.godine, od komercijalnog revizora „KRESTON MDM“ REVIZIJA d.o.o., društvo je dobilo Pismo rukovodstvu sa preporukom: „Pošto Društvo na svojoj strani ima sve relevantne dokaze da je posao izvršen u skladu sa Ugovorom, što rukovodstvo Elektroprivrede ne spori, ali upućuje Društvo da pokrene sudski postupak, mišljenja smo da postoje svi uslovi da do konačnog dogovora ili završetka sudskog procesa, Društvo prizna povećanje nezavršenih usluga u visini ostvarenih rashoda po izvršenom poslu, i tako neutrališe nerealno iskazan gubitak u poslovanju do konačnog rešenja, jer samo na taj način finansijski rezultat bi bio korektno iskazan za posmatrani period. Na osnovu toga potrebno je izvršiti korekciju finansijskih izveštaja.“

Potom je dana 04.05.2023.godine, Skupština Društva svojom Odlukom broj: 40 dala saglasnost za korekciju Finansijskih izveštaja za 2022.godinu.

MSFI-15 Prihodi od ugovora sa kupcima, paragraf 22-Identifikacija obaveza izvršenja, propisuje: „Kada se ishod ugovora može pouzdano proceniti, entitet treba da prizna prihod po osnovu ugovora i troškove povezane sa ugovorom.“

IFRS za SME – Priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda u paragrafima 2.23; 2.29 i 2.30 te 23.14 propisuje:

Prihodi i rashodi se definišu na sledeći način: (a) Prihodi su povećanje ekonomske koristi tokom izveštajnog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza koje imaju za rezultat porast kapitala, koji ne predstavlja porast po osnovu ulaganja vlasnika kapitala.

Verovatnoća budućih ekonomski koristi

2.29 Koncept verovatnoće se koristi u kriterijumima za priznavanje i odnosi se na stepen neizvesnosti oko toga da li će se buduće ekonomske koristi povezane sa datom stavkom ulivati ili odlivati iz entiteta. Ocena stepena neizvesnosti u vezi sa tokom budućih ekonomskih koristi, vrše se na osnovu dokaza koji se odnose na uslove na kraju izveštajnog perioda, a koji su raspoloživi kada se sastavljaju finansijski izveštaji. Te ocene se vrše pojedinačno za pojedinačne značajne stavke i grupno za veliki broj pojedinačnih beznačajnih stavki.

Pouzdanost odmeravanja

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

2.30 Drugi kriterijum za priznavanje neke stavke je taj da ona ima cenu koštanja ili vrednost koja se može pouzdano izmeriti. U mnogim slučajevima cena koštanja ili vrednost stavke su poznati. U drugim slučajevima, one se moraju proceniti. Korišćenje razumnih procena je suštinski deo sastavljanja finansijskih izveštaja i ne umanjuje njihovu pouzdanost. Kada se razumna procena ne može napraviti, stavke se ne priznaju u finansijskim izveštajima.

Pružanje usluga

23.14 Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom sa tom transakcijom se priznaju prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (ponekad se ovo naziva metod procenta dovršenosti). Ishod transakcija se može pouzdano proceniti kada sa zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- (a) iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- (b) verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u entitet;
- (c) stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- (d) troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

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

3.5. Kursne razlike

- (a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

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

(b) *Transakcije i stanja*

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

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

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

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

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

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

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 11. paragraf 11.48 MSFI za MSP.

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

	U %
	2-2,5
Građevinski objekti	10-25
Pogonska oprema	12,5-20
Putnička vozila	20-33,33
Računari	

3.10. Finansijski instrumenti

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) *Zajmovi i potraživanja*

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

Potraživanja po osnovu prodaje

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

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

c) *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

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

d) *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

BizniSoft Poslovni Programi – www.biznisoft.com

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

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

e) Priznavanje i merenje

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

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

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

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.11. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja i neto prodajnoj vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

3.12. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.13. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3.14. Načelo stalnosti poslovanja

Prilikom pripreme finansijski izveštaja, rukovodstvo Društva procenilo je da je isto sposobno da održi stanost poslovanja.

Koeficijenti rasta potrošačkih cena

Mesec	2022.	2021.
Januar	0,082	0,011
Februar	0,088	0,012
Mart	0,091	0,018
April	0,096	0,028
Maj	0,104	0,037
Jun	0,119	0,033
Jul	0,128	0,033
Avgust	0,132	0,043
Septembar	0,140	0,057
Oktobar	0,150	0,066
Novembar	0,151	0,075
Decembar	0,151	0,079

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.	31.12.2021.g.	Prosek u 2021 g.
EUR	117,3224	117,4588	117,5821	117,5733
USD	110,1515	111,8607	103,9262	99,4925
CHF	119,2543	117,0346	113,6388	108,7433

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	0	0
Građevinsko zemljište	14.665	16.981
Građevinski objekti	0	2.043
Postrojenja i oprema	31.196	103.107
Investicione nekretnine	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	177	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	5.300	3.140
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	49.222
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0
Ukupno	51.338	174.493

U toku 2022. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 20.260 hiljada RSD.

Na osnovu Izveštaja Centralne popisne komisije, dat je predlog za otpis i rashodovanje sledeće opreme:

рачун	Инв.бр.	Н а з и в	Наб.вредност	Испр.вредности	Неотписана вредност
	85/85	2 ком. под одело ронилачко	29.398,00	8.819,40	20.578,60
	84/84	2 ком. Одело ронилачко	115.241,00	34.572,30	80.668,70
	44/50	12 ком.гумене цеви	5.080.008,96	1.524.002,70	3.556.006,26
	16/25	Теретно ТАМ 5000 ДВ ВОЗИЛО ПР.1972	131.234,00	59.055,30	72.178,70
	25/33	БАГЕР СА ПОСТОЉЕМ СА ТАМНАВЕ	627.828,00	188.348,40	439.479,60
	31/39	КАМИОН МЕРЦЕДЕС	560.212,00	84.031,80	476.180,20
		УКУПНО	6.543.921,96	1.898.829,90	4.645.092,06

Istim Izveštajem Centralne popisne komisije, predloženo je da se neotpisana vrednost slomljene opreme, od 4.645.092,06 otpiše na teret vanrednih rashoda.

U Ostružnici je popisana sledeća oprema:

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021. godine

Račun: 0226 OSTALI GRAĐEVINSKI OBJEKTI-KONTEJNERI							Objekat: 515 OSTRUZNICA		
Red. ni	Oznaka inventarski	Opis	Račun	Datum nabavke	Nabavna vrednost	% Amort.	Amortizovana vrednost Prethodne	Tekuća god.	Sadašnja vrednost
1.	64/64	KONTEJNER 6000X2600	0226	31.12.2019.	385763	20	154305,2	77152,6	154305,2
Svega objekat: 515 OSTRUZNICA					385763		154305,2	77152,6	154305,2
Svega račun: 0226 OSTALI GRAĐEVINSKI OBJEKTI-KONTEJNERI									
Račun: 0230 POSTROJENJA							Objekat: 515 OSTRUZNICA		
Red. ni	Oznaka inventarski	Opis	Račun	Datum nabavke	Nabavna vrednost	% Amort.	Amortizovana vrednost Prethodne	Tekuća god.	Sadašnja vrednost
1.	101/101	KAMION MERCEDES BENZ 313 CDI 4X4 BG 1869HG	0230	31.12.2019.	858427	15	257528,1	128764,05	472134,85
2.	12/20	FIAT STILO MJT KARAVAN	0230	31.12.2019.	316442	15	94932,6	47466,3	174043,1
3.	14/23	KAMION MAN 26.414 FNL BG 2266 PA	0230	31.12.2019.	2308935	15	692680,5	346340,25	1269914,25
4.	17/26	BULDOZER KOMACO TIP 60P	0230	31.12.2019.	727076	10	145415,2	72707,6	508953,2
5.	20/29	BAGER TEREX FUCHS MHL350 FBR.350310/4167 G2013	0230	31.12.2019.	6758999	10	1351799,8	675899,9	4731299,3
6.	23/31	VW GOLF 1.6 BG 968-CZ	0230	31.12.2019.	30809	15	9242,7	4621,35	16944,95
7.	33/40	PRIKOLICA ITAS NP P24ZPAL BG 618 BG	0230	31.12.2019.	1141944	15	342583,2	171291,6	628069,2
8.	34/41	KAMION MAN 18463 FL BG1173 DF	0230	31.12.2019.	878418	15	263525,4	131762,7	483129,9
9.	38/45	KOMPRESOR - RONILACKI	0230	31.12.2019.	138054	10	27610,8	13805,4	96637,8
10.	40/47	POLOVNO PUTARSKO VOZILO, VOLKSWAGEN BG 924 NC	0230	31.12.2019.	563857	15	169157,1	84578,55	310121,35
11.	7/15	TERETNO VOZILO IVECO DAILY 35C12D BG 1049 GC	0230	31.12.2019.	402520	15	120756	60378	221386
Svega objekat: 515 OSTRUZNICA					14125481		3475231,4	1737615,7	8912633,9
Svega račun: 0230 POSTROJENJA					14125481		3475231,4	1737615,7	8912633,9
Svega:					14511244		3629536,6	1814768,3	9066939,1

Naknadnom proverom ispravnosti knjiženja u računovodstvu, utvrđeno je da evidentirani kontejneri na računu 0226 Ostali građevinski objekti, su pogrešno razvrstani na račun 0226. Naime, Društvo ne poseduje zemljište kao nepokretnost na kojoj bi se nalazili navedeni kontejneri, a isti su prenosivi i po nameni su za mesto gde Društvo izvodi hidrograđevinske radove. Iz navedenog, isti su preknjženi sa računa 0226 na račun 0230.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0	0
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	781	0
Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0	0
Sporna i sumnjiva potraživanja	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	781	0
Ukupno	781	0

Od Dužnika MBA-RATKO MITROVIĆ-NISKOGRADNJA u stečaju, Društvo je imalo potraživanja od RSD 9.182.285,87. Prema usvojenom UPPR-u dužnika, Društvo je priznato potraživanje od RSD 781.000,00 sa grejs periodom od 3 godine i plaćanjem u pet jednakih rata u narednih 5 godina. Iznos od RSD 8.401.285,87 je otpisan.

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

6. ZALIHE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Materijal	4.691	11.716
Rezervni delovi	994	994
Alat i sitan inventar	147	453
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Nedovršena proizvodnja	43.542	0
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	1.742	871
Roba u magacinu	0	0
Roba u prometu na veliko	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	47.676	310.701
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
Ukupno	98.792	324.735

Popisane zalihe u Ostružnici:

RBR	Sifra	Naziv artikla	JM	Cena	Količina	Vrednost	Nova kol.	Nova vrednost	Razika	Razika
1	004539	KARABIN UZETA	KOM	469,00	1,000	469,00	0,000	0,00	-1,000	-469,000
2	004611	DIZALICA 2T	KOM	7.900,00	1,000	7.900,00	1,000	7.900,00	0,000	0,000
3	004702	TESTERA MOTORNA	KOM	15.090,75	1,000	15.090,75	1,000	15.090,75	0,000	0,000
4	004704	APARAT PP	KOM	3.292,00	3,000	9.876,00	3,000	9.876,00	0,000	0,000
5	023004	EVRO DIZEL	LIT	162,83	-17,160	-2.794,16	0,000	0,00	17,160	2.794,160
6	100004	EVRO DIZEL	L	178,25	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
7	101005	CEV SPIRALNA 700/6000 SN8	KOM	98.796,50	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
8	101007	PP CEV 500/1000 SN10	KOM	8.778,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
9	101016	T KOMAD 150/50 EPOXY PN 10/16	KOM	7.150,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
10	101040	HIDRANT NADZEMNI PROHROM 80	KOM	21.200,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
11	101043	TALPE OD 12METARA	KOM	123.964,60	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
12	101044	ART ENERGY DIZEL	L	176,82	156,230	27.625,10	0,000	0,00	-156,230	-27.625,100
13	101046	EVRO PREMIUM BM895- BENZIN	LIT	136,58	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
14	102012	SPIR.CEV-SIPOVI 610X10X12,500 MM	KOM	191.768,75	4,000	767.075,00	4,000	767.075,00	0,000	0,000
15	104001	CEV FI 50 16,10 M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
16	104002	CEV FI 50 16M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
17	104003	CEV FI 50 14M	KOM	145.611,90	1,000	145.611,90	1,000	145.611,90	0,000	0,000
18	104004	CEV FI 50 12,7M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
19	104005	CEV FI 50 10,20M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
20	104006	CEV FI 50 8,8M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
21	104007	CEV FI 50 6,40M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
22	104008	CEV FI 500 16M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
23	104009	CEV FI 500 8M	KOM	145.611,90	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
24	104010	CEV FI 400 5,5M	KOM	53.312,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
25	104011	SAVNE CEVI 7,1 X12000 ZTA SPIRALNA FI 710/8 M	KOM	287.531,37	10,000	2.875.313,70	10,000	2.875.313,70	0,000	0,000
26	132100	EVRO DIZEL ZA POTREBE IVAN MILUTINOVIC-PJM	LIT	178,25	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
27	132101	ART ENERGY DIZEL	LIT	176,58	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,000
28	330105	FAMREDOL ULTRA 100 180/1	KG	192,94	270,000	52.093,50	0,000	0,00	-270,000	-52.093,500
29	330132	CELIČNA SPIRALNO VARENA CEV 610X10-SIPOVI	KOM	327.600,00	3,000	982.800,00	3,000	982.800,00	0,000	0,000
30	003874	MOTOR DEUTZ F12 L413 S/N 5390422	KOM	497.234,55	0,000	0,00	2,000	994.469,10	2,000	994.469,100
31	956001	PESACKI MOST 1=16M S=1,5	KOM	870.977,00	0,000	0,00	1,000	870.977,00	1,000	870.977,000
						4.881.060,79		6.669.113,45		1.788.052,66

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

REKAPITULACIJA:

- Materijal	PCД	4.770.800,60
- Rezervni delovi	PCД	994.469,10
- Inventar	PCД	32.866,75
- Poluproizvod	PCД	870.977,00
UKUPNO	PCД	6.669.113,45

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

Period: 01.01.22- dat.naloga Kont 1500 PLAĆENI AVANSI ZA MATERIJAL, REZE
Analitik ne konsultuje se Mesto sva Nosioc svi Šif.val sve V sve
Sve vrednosti Po izabranom Rastući

RB	Analitički račun	Duguje	Potražuje	SALDO
1.	P- APOLLO-TLECOM - BEOGRAD	18000	0	18000
2.	P- ANGOKOMERC D.O.O. - BEOGRAD	12286,8	0	12286,8
3.	P- ADAM COMMERCE - SNEGOTIN	85661,26	0	85661,26
4.	P- AUTOCOBEST D.O.O. - CACAK	116460	0	116460
5.	P- AUTO CACAK PROMET - BEOGRAD	13256,95	13256,95	0
6.	P- BRODOPROJEKT, D.O.O.	83333	0	83333
7.	P- BAUWESSEN DOO	50653601,7	50653601,7	0,06
8.	P- DIREKCIJA ZA VODNE PUTEVE - RUMA	0	0	0
9.	P- DMB SHIPPING DOO - BARIC	2000000	2000000	0
10.	P- FICA SZR	48500	0	48500
11.	P- GEO MASLESA D.O. TRGOVIN PRED - N.BEOGRAD	7320	7320	0
12.	P- GRU COM D.O.O.	42000	0	42000
13.	P- HIDRAULIK A.M. - TRSTENIK	77568	0	77568
14.	P- BG HIDROMATIK D.O.O. - NOVI	9600	0	9600
15.	P- INTESA LEASING - BEOGRAD	6858,6	0	6858,6
16.	P- JAVA TRADE DOO	12999,6	0	12999,6
17.	P- JOMIOL DOO - BEOGRAD	10368	10368	0
18.	P- JOVAN TRADE - BEOGRAD	5238	0	5238
19.	P- KRESTON MDM REVIZIJA	270076,21	108198,07	161878,14
20.	P- KALKOM DOO - BEOGRAD	2952	0	2952
21.	P- LAZAREVIC ALATNICA DOO	55200	0	55200
22.	P- MBM HIDRAULIC IN - INDIJA	28232	0	28232
23.	P- MJ TECH - SABAC	35500	0	35500
24.	P- MIHAILO MIHAILOVIC D.O.O.	22200	0	22200
25.	P- MOBTREND - BGD	32000	0	32000
26.	P- PRED.IVAN MILUTINOVIC PIM A.D.	275800000	243817914	31982086,4
27.	P- PRIVREDNI SAVETNIK DOO	75900	75900	0
28.	P- PAN FRIGO - BEOGRAD	37000	0	37000
29.	P- PUTEVI SRBIJE-JP - BEOGRAD	0	2433,33	-2433,33
30.	P- RATEL REPUBL DIR TELEK-DOZ RADIO STANICA - BEOGRAD	2000	0	2000
31.	P- ROYAL SZTKR - BEOGRAD	8265,6	0	8265,6
32.	P- RESAVICA JP PEU	10400,19	0	10400,19
33.	P- SAMCOM - BEOGRAD	17028	17028	0
34.	P- SPORT STYLES - MALA	18700	0	18700
35.	P- EVA PECARSKI PR - NOVI BECEJ	500000	0	500000
36.	P- UNIPROM - ZEMUN	18480	0	18480
37.	P- ZAVOD ZA ZASTITU PRIRODE SRBIJE - NOVI BEOGRAD	20000	0	20000
38.	P- HIDRAULIKMAX SZR TANJA LJUBISAVLJEVIC PR -	28320	0	28320
39.	P- ASD SHINDINI DOO BEOGRAD - NOVI BEOGRAD - BEOGRAD-NOVI BEOGRAD	19000	0	19000
40.	P- MESARA KOD KAMENKA - UMKA	0	0	0
41.	P- AUTO TAXI - BEOGRAD 8	13500	0	13500
42.	P- DUSAN REPAJIC PR TRGOVINA I GRAFICKE	7646,4	0	7646,4
43.	P- USLUGE ELITE PRINT BEOGRAD - 11010 BEOGRAD	10000	0	10000
44.	P- AUTOPREVOZNIK, PREDRAG OPACIC PR -	6267,6	0	6267,6
45.	P- CENTAR ZA ISTRAZIVANJE MISLENJA KLIJEN. - SRPSKA PRAVOSLAVNA CRKVENA OPSTINA	0	0	0
46.	P- LEPOSAVICKA - LEPOSAVIC	43290	0	43290
47.	P- DEJAN MISIC PR GIGA SERVIS BELE TEHNIKE	0	260	-260
	P- VELIKO GRADISTE - VELIKO GRADISTE			
	P- KPM KOMPRESORI DOO - ZRENJANIN			

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

48. P-	MOBILINK SZTR - OBRENOVAC	28800	0	28800
49. P-	NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE AD -	10	0	10
50. P-	VILOTIC GROUP D.O.O. - OBRENOVAC	29900	0	29900
Period: 01.01.22- dat.naloga Kont 1500 PLAĆENI AVANSI ZA MATERIJAL, REZE				
Analitik ne konsultuje se		Mesto sva	Nosioc svi	Šif.val sve
		Sve vrednosti	Po izabranom	Rastući
RB	Analitički račun	Duguje	Potražuje	SALDO
R		8000	0	8000
51. P-	KIKI CENTAR D.O.O. -	11000	11000	0
52. P-	DEJAN RADIVOJEVIC PR AUTOKLINIKA MADIKOL 3			
	- BEOGRAD (ZEMUN)	3862068	3862068	0
53. P-	DOO AMI EXPORT-IMPORT NOVI SAD - NOVI SAD	9368,5	0	9368,5
54. P-	MF-UPRAVA CARINA - BEOGRAD	28000	0	28000
55. P-	SZEMEIR M M PANCEVO - PANCEVO	222831737	222831737	0
56. P-	HIDROTEAM SOLUTIONS DOO BEOGRAD-NOVI			
	BEOGRAD - SREMCICA	11000	0	11000
57. P-	GORAN LAZAREVIC PR OPTILUKS SAR KLADOVO -	1200	1200	0
58. P-	MAŠINSKI FAKULTET NIŠ - NIŠ	225906,73	0	225906,73
59. P-	DJURASINOVIC JOVAN - ELEMIR	3165,78	0	3165,78
60. P-	DELHAIZE SERBIA DOO BEOGRAD - BEOGRAD-	498301,78	498301,78	0
61. P-	MOSTOGRADNJA ING D.O.O. - BEOGRAD 33	1540000	0	1540000
62. P-	RADOVAN JOVICIC PR POSTAVLJANJE			
	ELEKTRICNIH, VODOVODNIH, KANALIZACIONIH,			
	GREJNIIH INSTALACIJA I KLIMATIZAC - KAZNOVICE			
Ukupno za period:		559373468	523910587	35462881,3
Stanje na dan:		559373468	523910587	35462881,3

Popisom, Komisija je utvrdila da postoje potraživanja za date avanse starija od 3 godine u iznosu od 1.515.153,60 Dinara, te shodno odredbama ZOO je predložila da se ista otpišu indirektnom metodom.

7. POTRAŽIVANJE PO OSNOVU PRODAJE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	47.463	56.026
Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0	0
Kupci u zemlji	47.106	48.788
Kupci u inostranstvu	0	8.235
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	189.608	0
Ukupno	284.177	113.049

Specifikacija po osnovu prodaje po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

Naziv partnera	2022.	% Učešća
PRED.IVAN MILUTINOVIC PIM A.D. -BEOGRAD	75.984	61,73%
JP EPS BEOGRAD,BALKANSKA BR.13 OGRANAK TENT OBRENOVAC, -OBRE	21.281	17,29%
MOSTOGRADNJA GP AD -BEOGRAD	11.850	9,63%
HIDROTEAM SOLUTIONS DOO BEOGRAD-NOVI BEOGRAD-SREMCICA	9.564	7,77%
JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN-ZRENJANIN	9.334	7,58%
MESOPROMET RUSIC DOO -BEOGRAD	2.046	1,66%
SEVO TIM DOO -BEOGRAD-UMKA	426	0,35%
GOLUKS D.O.O. -BEOGRAD	393	0,32%
OPSTINSKA UPRAVA GOLUBAC -GOLUBAC	269	0,22%
GEMAX GP DOO -BEOGRAD	265	0,22%
Ostali partneri	-8.322	-6,77%
Ukupno	123.090	100,00%

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Period	2022.	2021.
Do 3 meseca	-38.034	17.375
Od 3 do 6 meseci	0	22.734
Od 6 do 12 meseci	54.913	12.347
Preko 12 meseci	106.211	60.593
Ukupno	123.090	113.049

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	224	732
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.168	6.672
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	90	967
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	24.857	5.412
Prethodni porez i potraživanja za više plaćeni PDV	1.337	854
Ukupno	27.676	14.637

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	48.500
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	122	122
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-depoziti kod SRPSKE	24.736	36.999
BANKE za bankarske garancije	0	0
Ukupno	24.858	85.621

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	23.661	17.427
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	0	0
Devizni račun	54	51
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno	23.715	17.478

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	53	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	219.120	5.468
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	29.459	1.129
Ukupno	248.632	6.597

Društvo obezbeđuje da se potraživanja za nefakturisani prihod, prvenstveno odnose na prihod od prevoza uglja za JP ELEKTROPRIVREDA SRBIJE u mesecu Decembru 2022.godine, koji je fakturisani u Januaru 2023.godine. Na osnovu prevezenih količina uglja i Zapisnika sa EPS-om od 05.01.2023.godine, Društvo je tačno moglo da operdeli iznos prihoda po ovom osnovu.

12. KAPITAL

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	69.082	69.082
Revalorizacione rezerve	18.106	16.762
Neraspoređena dobit	8.321	2.387
Ukupno	95.509	88.231

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

(U 000 RSD)	2022.	2021.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	606	897
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	358	358
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0
UKUPNO	964	1.255

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

14. DUGOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	11.080	80.210
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	177	600
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno	11.257	80.810

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	3.291
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica	112	112
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	127.080	343.114
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	791	4.007
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Ukupno	127.983	350.524

16. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Specifikacija primljenih avansa, depozita i kaucija po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
EUROKAMEN DOO-OSIJEK	2.384	103,56%
AP-LJUBISA -VELIKO GRADISTE	50	2,17%
ATLAS 2009 DOO -UB	14	0,61%
JOVAN TRADE -BEOGRAD	6	0,26%
ANTIC IVAN -BEOGRAD	0	0,00%
AVRAMOVIC LJUBISA -	0	0,00%
BOJAN T.P. DOO -BEOGRAD	0	0,00%
CIPRUS D.O.O. -BEOGRAD	0	0,00%
DJURIC JOVICA -MAJILOVAC-KURJACE	0	0,00%
JUGOSLOVENSKO RECNO BRODARSTVO A.D. -BEOGRAD	0	0,00%
Ostali partneri	-152	-6,60%
Ukupno	2.302	100,00%

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	16.298	14.375
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	355.687	127.190
Dobavljači u inostranstvu	2.553	15.147
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno	374.538	156.712

Specifikacija obaveza iz poslovanja po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
PERIC TRANS COMPANY DOO BEOGRAD-BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)	170.898	45,63%
HIDROTEAM SOLUTIONS DOO BEOGRAD-NOVI BEOGRAD-SREMCICA	89.645	23,93%
HIDRO-BAZA AGREGATI D.O.O-BEOGRAD PATRISA LUMUMBE 6	21.688	5,79%
PRED.IVAN MILUTINOVIC PIM A.D. -BEOGRAD	16.457	4,39%
MOSTOGRADNJA GP AD -BEOGRAD	12.164	3,25%
GRADITELJ NS D.O.O. -NOVI SAD	9.054	2,42%
LOLA MGS DOO -BEOGRAD-ZELEZNIK	7.683	2,05%
MILLENNIUM TEAM DOO -BEOGRAD	5.476	1,46%
RIVER LOGISTICS DOO-CUKARICA	4.945	1,32%
ART PETROL DOO -CUKARICA	4.667	1,25%
Ostali partneri	31.862	8,51%
Ukupno	374.538	100,00%

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisionih i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	3.826
Obaveze za neto zarade	4.209	4.081
Obaveze za porez i doprinose na zarade	12.138	12.113
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.106	2.428
Obaveze za dividende	0	0
Obaveze za učešće u dobitku	0	384
Obaveze prema zaposlenima	519	434
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	21	68
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0
Ostale obaveze	2.137	1.968
Obaveze za PDV	41.621	490
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	1.047	0

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	320	
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	11
Ukupno	65.118	25.803

Obaveza od RSD 41.621 hiljada po osnovu PDV-a je nastala zbog ne plaćanja – osporavanja faktura Društva od strane JP ELEKTROPRIVREDA SRBIJE, za deo poslova urađenih po Aneksu 2. Br. 2460500-201.9169/5-2022 od 08.02.2022.godine, osnovnog Ugovora. Za navedeni iznos PDV-a, Društvo je podnelo zahtev Ministarstvu finansija – Poreska uprava za reprogram duga.

19. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(U 000 RSD)	2022.	2021.
UNAPRED OBRAČUNATI TROŠKOVI	37.812	22.012
UNAPRED NAPLAĆENI PRIHODI	0	0
RAZGRANIČENI ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE	0	0
ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0	0
RAZGRANIČENI PRIHODI PO OSNOVU POTRAŽIVANJA	0	0
OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	9.805	51.778
UKUPNO	47.617	73.790

20. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	256	0
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	44.961	1.680
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	19.490	43.832
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
Ukupno	64.707	45.512

21. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

(U 000 RSD)	2022.	2021.
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	15.101	5.468
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	21.363	37.698
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	2.061.493	1.122.591
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	647
UKUPNO	2.097.957	1.166.404

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu	4.164	6.634
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	150	563
Troškovi goriva i energije	6.809	6.654
Troškovi rezervnih delova	0	23
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	636	3
Ukupno	11.759	13.877

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	27.829	24.040
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.679	4.174
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	440	1.198
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	0	0
Ostali lični rashodi i naknade	7.302	5.573
Ukupno	40.249	34.985

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	133.368	185.299
Troškovi transportnih usluga	1.858.799	913.076
Troškovi usluga održavanja	787	1.333
Troškovi zakupa	1.527	1.390
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propagande	0	0
Troškovi istraživanja	38	1.689
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	358
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	230	208
Ukupno	1.994.749	1.103.353

Troškovi transportnih usluga su direktno povezani sa preveženim količinama uglja za JP ELEKTROPRIVREDA Srbije, i u okviru ove pozicije su prikazani troškovi članova konzorcijuma, koji svoje usluge naplaćuju preko Društva koje je prema ugovoru sa korisnikom registrovan kao lider partner-član konzorcijuma, i sva fakturisanja i plaćanja ide preko ovog Društva.

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

	2022.	2021.
(u 000 RSD)	1.273	2.442
Troškovi neproizvodnih usluga	345	491
Troškovi reprezentacije	612	1.501
Troškovi premija osiguranja	6.625	992
Troškovi platnog prometa	148	30
Troškovi članarina	764	117
Troškovi poreza i naknada	455	387
Troškovi doprinosa	1.152	1.354
Ostali nematerijalni troškovi	11.373	7.314
Ukupno		

26. OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
(U 000 RSD)	8.747	1.954
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	0	109
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	110	5.528
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	17.619	0
Prihodi od smanjenja obaveza	0	393
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	46
Ostali nepomenuti prihodi	26.476	8.030
UKUPNO		

27. OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
(U 000 RSD)	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	1.453	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	70	31
Ostali nepomenuti rashodi	1.523	31
UKUPNO		

28. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	2022.	2021.
(u 000 RSD)	0	0
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	0	0
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	0	0
Roba uzeta u komisijon i konsignaciju	0	0
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	0	0

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

Data jemstva, garancije i druga prava	432.169	360.614
Ostala imovina drugih subjekata	0	0
Ukupno	432.169	360.614

PREGLED DATIH GARANCIJA:

Račun	Anaizika	Poziv Anaizika	Preneto st. Dug.	Preneto st. Pot.	Promet Duguje	Promet Potrazuje	Ukupno Duguje	Ukupno	Saldo Duguje	Saldo Potrazuje
8842	P-01926	JPEPS BEOGRAD, BALKANSKA BR.13	339.628.299,75	0,00	35.981.734,40	0,00	375.610.034,15	0,00	375.610.034,15	0,00
8842	P-00076	AGENCIJA ZA UPRAVLJANJE	0,00	0,00	41.706.000,00	0,00	41.706.000,00	0,00	41.706.000,00	0,00
8842	P-00161	BEOGRADVOĐE JVP	4.873.930,41	0,00	0,00	0,00	4.873.930,41	0,00	4.873.930,41	0,00
8842	P-01766	OPŠTINA MAJ DANPEK	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	320.000,00	320.000,00	0,00	0,00
8842	P-01161	OPŠTINSKA UPRAVA, COLURAC	1.927.724,25	0,00	0,00	1.927.724,25	1.927.724,25	1.927.724,25	0,00	0,00
8842	P-02128	GRAD BEOGRAD-BUDŽET	2.640.021,23	0,00	0,00	0,00	2.640.021,23	0,00	2.640.021,23	0,00
8842	P-00445	JVP EPS	11.224.012,76	0,00	4.505.261,72	8.389.820,60	15.729.274,48	8.389.820,60	7.339.453,88	0,00
884			360.613.988,40	0,00	82.192.996,12	10.637.544,85	442.806.984,52	10.637.544,85	432.169.439,67	0,00
884			360.613.988,40	0,00	82.192.996,12	10.637.544,85	442.806.984,52	10.637.544,85	432.169.439,67	0,00
8842	P-02086	SAPSKA BANKA AD BEOGRAD	0,00	360.613.988,40	10.637.544,85	82.192.996,12	10.637.544,85	442.806.984,52	0,00	432.169.439,67
884			0,00	360.613.988,40	10.637.544,85	82.192.996,12	10.637.544,85	442.806.984,52	0,00	432.169.439,67
884			0,00	360.613.988,40	10.637.544,85	82.192.996,12	10.637.544,85	442.806.984,52	0,00	432.169.439,67
884			360.613.988,40	360.613.988,40	92.830.540,97	92.830.540,97	453.444.329,37	453.444.329,37	0,00	0,00

29. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

	2022.	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	17.755	0
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	43.708	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	40,62 %	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA	22	0
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	32	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	68,75 %	%
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	311.746	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	353.674	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	88,14 %	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA	291	0
UKUPAN BROJ OBAVEZA	302	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	96,35 %	%

PORESKA DAVANJA

U skladu sa MRS 12 Društvo obelodanjuje da ne postoji obračun tekućeg poreskog rashoda, iz razloga što je gubitak..

u RSD 000

GODINA	GUBITAK	DOBIT	POREZ NA DOBIT
2019.		29.295	1.516
2020.		39.688	7.329
2021.		2.387	1.171
2022.		5.934	1.048

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

30.TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U skladu sa MRS 24 Društvo obelodanjuje:

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

Transakcije sa povezanim stranama u 2022.god.

u RSD 000					
R.B.	N A Z I V	KAO KUPAC	KAO DOBAVLJAČ	Saldo Kupca	Saldo Dobavljača
1.	IVAN MILUTINOVIC- PIM A.D.	228.100	859.310	47.706	16.457

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

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

31.FINANSIJSKI POKAZATELJI

БИЛАНС СТАЊА					
АКТИВА		2022	2021	ПАСИВА	
					2022
					2021
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0	0	0	A. КАПИТАЛ	95.509
B. СТАЛНА ИМОВИНА	0	52.118	174.493	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	69.082
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0	0	0	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0
II. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0	51.337	174.493	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0
1. Земљиште	0	14.665	19.024	IV. РЕЗЕРВЕ	0
2. Грађевински објекти				V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	18.106
3. Постројења и опрема		31.195	104.271	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ И ДР.	0
4. Инвестиционе некретнине	0	5.477	51.198	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ И ДР.	8.321
5. Остало	0	0	0	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0
III. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	0	781	781	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0	781	781	X. ГУБИТАК	0
1. Учешћа у капиталу				B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	12.221
2. Дугорочни пласмани	0	0	0	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	11.257
3. ХОВ	0	0	0	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ:	11.257
4. Остали пласмани	0	0	0	1. Дугорочни кредити и зајмови	0
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0	0	0	2. Обавезе по основу финансијског лизинга	0
B. ОДЛОЖЕЊА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0	0	0	3. Остале дугорочне обавезе	0
Г. ОБРТНА ИМОВИНА	0	98.793	324.736	B. ОДЛОЖЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0
I. ЗАЛИХЕ	0	94.569	113.049	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	127.983
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0	210.750	13.479	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				1. Краткорочни кредити	0
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА				2. Остале краткорочне фин. обавезе	2.302
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0	24.858	85.621	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	374.538
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0	23.715	17.478	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	374.538
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0	219.118	56.399	1. Додатни	65.118
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0	723.921	785.255	2. Остале обавезе из пословања	0
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0	432.169	0	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0
D. УКУПНА АКТИВА	0	0	0	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0
Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖЕИНЕ	46.250
				VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0
				D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0
				Б. УКУПНА ПАСИВА	432.169
				Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0

PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine

БИЛАНС УСПЕХА	2022	2021
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	0	2.206.224
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	64.707	45.512
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	0	2.097.957
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	0	18
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	0	2.175.266
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	0	63.892
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	0	44.759
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	0	0
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	0	43.542
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	0	0
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	11.759	13.889
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	0	0
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	40.249	34.985
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1.994.749	1.103.353
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	0	13.646
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	0	0
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	11.373	7.314
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	0	27.958
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	0	0
D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	0	5.971
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИН.ПР.	0	0
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	0	0
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗ. ЕФЕКТИ ВАЛ. КУ. (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	0	0
E. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0	3.204
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИН.ПР.	0	0
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	0	3.079
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГ. ЕФЕКТИ ВАЛ. КУ. (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	0	125
E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	0	2.267
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	0	4.875
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0	653
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0	48.159
I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	26.476	8.090
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	0	1.523
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	8.172
М. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	0
Н. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛ. КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧ. ПОЛ. И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	0	0
О. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛ. КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧ. ПОЛ. И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	0	1.158
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	6.984
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	3.546
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	0	1.047
И. ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	0	0
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	0	0
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	0	0
С. НЕТО ДОБИТАК	0	2.357
Т. НЕТО ГУБИТАК	0	0

ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА			
ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКЕ СТРУКТУРЕ	0	2022	2021
Учешће капитала у укупним изворима	-	13,19%	11,24%
Учешће обавеза у укупним изворима	-	1,69%	10,45%
Учешће дугорочних у укупним изворима	-	14,88%	21,69%
Учешће краткорочних у укупним изворима	-	0,00%	0,00%
Учешће кредита у укупним изворима	-	1,56%	10,25%
Учешће пословног добитка у послов. приходима	-	1,27%	0,23%
Учешће пословног добитка у укупним приходима	-	1,25%	0,23%
Однос пословног прихода и укупне активе	-	304,76%	155,40%
Однос укупних прихода и укупне активе	-	309,33%	156,45%
Стопа нето добитка	-	0,27%	0,20%
Учешће сталне имовине у укупној активи	-	7,20%	22,22%
Учешће обртне имовине у укупној активи	-	0,00%	0,00%
II. ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ			
I. степен > 1 (готовина/краткорочне обавезе)	-	-	-
II. степен > 1 (кратк. потраживања + ХОВ + готовинска обавеза)	-	-	-
III. степен > 1,5 (обртна имовина/краткорочне обавезе)	-	-	-
III. ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА			
Показатељ покривања II степена > 1 (кап+рез+д.обав/сталина ср.)	-	2,07	0,98
Показатељ покривања III степена > 1 (кап+д.рез+д.обав/сталина ср.+залихе)	-	0,71	0,34
IV. ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ			
I. Показатељ задужености (дуг+рез+дуг.обав/капитал)	-	0,13	0,93
II. Показатељ задужености (дуг+кредити/капитал)	-	0,12	0,92
III. Показатељ задужености (дуг+кр+кредит/послов.изв.)	-	0,01	0,07
Leverage (Кратк.обавеза+Дугор.Обавезе)/Капитал	-	0,12	0,92
Gearing (Кратк.фин.обав+Дугор.Кредити)/Капитал	-	0,12	0,92
Текући показатељ сервисирања дуга (пословни добитак+тр.амортиз.+тр.фин.об.+расходи камата)	-	0,32	0,04
V. ОСТАЛИ ПОКАЗАТЕЉИ			
Укупни приходи	0	2.239.324	1.228.501
Укупни расходи	0	2.232.340	1.224.955
Нето обр. капитал (кап. + д.рез. - д.обав.) - (сталин + губици к.)	0	55.612	-4.196
Финанс. стаб. (посл.доб. + посл.губ. + тр.ам. + тр.рез.) / расходи	-	14	3
Операт.от I (обртна имовина/сталин об.)	-	-	-
Операт.от II (ук.приходи/пословна актива)	-	3,09	1,56
Време исплате потраживања	-	578	-
Време плаћања дужављачима	-	825	-
Време обраћа заплата	-	658	-
VI. ПРОФИТНА СТАБИЛНОСТ			
а) НЕТО ДОБИТАК	0	5.937	2.387
б) НЕТО ГУБИТАК	0	0	0
ПРОФИТНО СТАБИЛНА!	-	ДА	ДА

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

VII РОЧНА УСКЛАВЕНОСТ			
а) обр.имов. - кратк.обавс.	0	0	0
РОЧНО НЕУСКЛАВЕИ	Усклађен	Усклађен	Усклађен
VIII ТОКОВИ ГОТОВИНЕ			
Нето прилив готовине из посл.активности		20.434	
Нето одлив готовине из посл.активности		0	25.334
Краткорочне финансијске обавезе		127.983	350.524
Нето прилив/одлив - кратк.фин.обавезе		-107.549	-325.190
НЕАДЕКВАТНИ ТОКОВИ ГОТОВИНЕ	Адекватни	Неадекватани	Неадекватани
Утицај промене курса на показатеље пословања	НЕ		

Prinos na ukupan kapital

(Dobitak iz redovnog poslovanja : Kapital) x 100 = 8,55 %

Stepen zaduženosti

Dugoročna rezervisanja i obaveze : Ukupna Pasiva = 0,01

Stepen likvidnosti

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina : Kratkoročne obaveze = 2,57

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

32.SUDSKI SPOROV

Pregled imovine i potraživanja HIDROINŽENJERING d.o.o koja su predmet sudskih sporova sa iznosom vrednosti sporova na dan 31.12.2022.

Rb	Tužilac/poverilac	Tuženi/dlužnik	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
1	HIDROINŽENJERING d.o.o	DIMAS - PANČEVO	Privredni sud Pančevo	Dug	7.325.840,00+spp	liv - 362/16 (izvršitelj liv 9-17)	Izvršenje u toku u odnosu na osnivača	Otežana mogućnost naplate
2	HIDROINŽENJERING d.o.o	GR-VIG BT Vladislav Dinić	Privredni sud Smederevo	Dug	184.472,00+spp	liv-689/20	Izvršenje u toku (naplaćen glavni dug+deo kamate)	Napлата u celosti
3	HIDROINŽENJERING d.o.o	Mlava Iskop-Kovin Miroslav Suruljević	Privredni sud Pančevo	Dug	899.532,00+spp	li -23/2021	Izvršenje u toku	Otežana mogućnost naplate
4	HIDROINŽENJERING d.o.o	Katko Mitrović - Niskogradnja	Privredni sud Beograd	Dug	9.128.285,00 spp+zk	P-152/19	pravnosnažna presuda	naplata po UPPR-u dužnika
5	HIDROINŽENJERING d.o.o	Gemax d.o.o u stečaju	Privredni sud Beograd	Dug	1.570.756,7	St-2017	potraživanje priznato u stečaju, u celosti	Otežana mogućnost naplate -klasa neobezbeđeni poverilaca
6	HIDROINŽENJERING d.o.o	IB-IVA STIL	Privredni sud Beograd	Dug	666.296,41+spp	li-449/19 (izvršitelj liv 36/19)	Izvršenje u toku	osnovano - otežana mogućnost naplate
7	HIDROINŽENJERING d.o.o	Eko-Bau	Privredni sud Beograd	Dug	3.557.298,72+spp	P-2766/2019 li 262/22 (izvršitelj li 38/22)	Pravnosnažna presuda -izvršenje u toku	Naplaćen glavni dug, u toku naplata kamate i troškova
8	HIDROINŽENJERING d.o.o	Gefunden d.o.o	Privredni sud Beograd	Dug	5.681.432,00+spp	liv-618/18 (izvršitelj liv-14/18)	Izvršenje u toku	Osnovano, otežana mogućnost naplate
9	HIDROINŽENJERING d.o.o	MBA Miljković	Privredni sud Beograd	Dug	369.960,00	P-152/19	pravnosnažna presuda	Naplata po UPPR-u dužnika
				UKUPNO: 9				

**PIM-HIDROINŽENJERING d.o.o. Beograd NAPOMENE UZ KORIGOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. Decembar 2022. i 2021.godine**

Pregled obaveza koje su predmet sudskih sporova sa iznosom vrednosti sporova na dan 31.12.2022.

Rb.	Tužilac	Tuženi	Sud	Predmet spora	Vrednost spora u RSD	Broj predmeta	Stanje spora	Očekivani ishod spora
1	EKO BAU	Hidroinženjering d.o.o.	Privredni sud Beograd	Nedop oštenost izvršenja	3357.290,72	P-3096/22	u toku	neosnovano
2	Gemax d.o.o. u stečaju	Hidroinženjering d.o.o.	Privredni sud Beograd	Dug	193.420,00+spp	P-6372/19	u toku	Delimično osnovano
				UKUPNO: 2				

33. STALNOST POSLOVANJA

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

Dana 21.02.2021.godine, Društvo je kao nosilac grupe ponuđača potpisalo Ugovor sa EPS-om o prevozu 2.400.000 tona uglja kamionima i baržama iz TE KO Kostolac do TENT A Obrenovaca, u periodu od naredne dve godine i isti ugovor je vredan tri milijarde dinara. U izveštajnoj 2022.godini, preveženo je 967.201,679 tona i do ispunjenja ugovora na 31.12.2022.godine, ostalo je 746.023,67 tona. Pored navedenog a pre sastavljanja ovih Napomena, Društvo je potpisalo još nekoliko ugovora koji nisu ovakvog značaja po vrednosti i obimu.

34. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

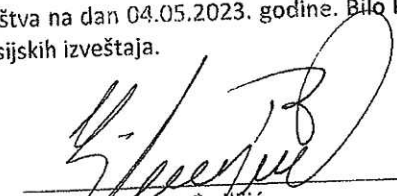
Dana 11.01.2023.godine, Društvo je zaprimilo preko redovne pošte dopis Državne revizorske institucije broj: 400-37/2023-06/1 od 04.01.2023.godine, kojim je dostavljen Zaključak o sprovođenju revizije finansijski izveštaja za 2022.godinu. Revizija je u toku.

35. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva na dan 04.05.2023. godine. Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.


IVANA ČIRIĆ
Direktor




Đorđe Ilić
Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja