

IMOS a.d. Šid

Izveštaj nezavisnog revizora

|

Finansijski izveštaji za 2019. godinu

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

"IMOS" a.d. Šid

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "IMOS" a.d. Šid (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika. .

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.



Kreston MDM revizija doo

Takovska 11, Beograd | office@krestonmdm.com | krestonmdm.com
+381 (11) 323 8095 | +381 (11) 324 4242 | +381 (11) 323 4377

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Društvo je u bilansu uspeha 2019. godinu iskazalo neto gubitak od 3.266 hiljada RSD (2018 godine 27.476 hiljada RSD). Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može dovesti u sumnju sposobnost Društva da nastavi poslovanje i realizuje svoja sredstva i podmiri obaveze u toku svog redovnog poslovanja. Pri primeni načela nastavka poslovanja, Društvo je uzelo u obzir sledeće činjenice: Rukovodstvo i vlasnici Društva ne nameravaju da likvidiraju Društvo u periodu od najmanje 12 meseci od datuma bilansa stanja. Naime, Društvo planira nastavak poslovanja i aktivno je u pronalaženju zakupaca za poslovni prostor koji je ranije korišćen kao robni terminal. Takođe, u toku su pripremni radovi oko izgradnje obilaznice oko grada kojom se saobraćaj iz grada izmešta na tranzitni put čija trasa povezuje granični prelaz Šid sa autoputeem E-70 prolazi pored Društva, čime lokacija Društva ima mnogo veće mogućnosti i komparativne prednosti od drugih, što Društvu otvara nove mogućnosti za nastavak i povećanje obima poslovanja.

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

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja po našem profesionalnom rasudivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji, a za koja nismo modifikovali mišljenje ili skrenuli pažnju. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih pitanja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi nismo izneli izdvojeno mišljene o ovim pitanjima.

Osim za pitanja opisana u Odeljku materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostala pitanja

Finansijske izveštaje Društva za godinu završenu 31. decembra 2018. revidirao je drugi revizor koji je izrazio pozitivno mišljenje o tim finansijskim izveštajima na dan 8. aprila 2019. godine.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa nečelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da postoji u skladu sa nečelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje može razumno da se prepostavi da utiču na našu nezavisnost i gde je to moguće o povezanim merama zaštite.
- Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima (samo za javna društva)

Izvršili smo pregled Godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije broj 21/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u Godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2019. godinu usaglašene su sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. godinu koji su bili predmet revizije.

Beograd, 24.04.2020. godine

Ovlašćeni revizor



Gordan Ekmečić



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08119066

Шифра делатности 4690

ПИБ 100928971

Назив AKCIJONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINE I USLUGE IMOS, ŠID

Седиште Шид, Вељка Пауновића 21

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	3.7,4.1,5,	55079	55990	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	3.7,4.1,5,	55079	55990	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5,	25046	25046	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.7,4.1,5,	26416	27077	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.7,4.1,5,	752	1002	
024 и део 029	4. Инвестиционе непретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале непретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Непретнине, постројења и опрема у припреми	0016	5,	2865	2865	
027 и део 029	7. Улагања на туђим непретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за непретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придужених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држи до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	6,7,8,9,	3555	6005	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		0	0	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6,	647	629	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	6,	647	629	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7,	24	24	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	8,	2791	5276	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	9,	18	20	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	9,	75	56	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		58634	61995	0
88	Ћ. БАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	10,	54309	57876	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10,	12235	12235	0
300	1. Акцијски капитал	0403	10,	12235	12235	
301	2. Удели друштава с ограниченој одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задужни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	10,	21314	49269	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	10,	24327	24327	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	10,	0	9278	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	10,		9278	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	10,	3567	37233	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	10,		9757	
351	2. Губитак текуће године	0423	10,	3567	27476	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	11,	103	90	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20____.	Почетно стање 01.01.20____.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	11,	103	90	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефисије запослених	0429	11,	103	90	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	12,	3933	3644	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	13,14,15,	289	385	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	13,	118	128	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454	13,	8	6	
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	13,	110	122	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	14,	171	131	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461				
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	15,		126	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		58634	61995	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
у <u>5122</u>	дана <u>30.03.2020</u> године					



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08119066	Шифра делатности 4690	ПИБ 100928971
Назив AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINE I USLUGE IMOS, ŠID		
Седиште Шид, Вељка Пауновића 21		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	16,	3855	2797
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	16,	373	377
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	16,	373	377
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	16,	3482	2420

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018	11,17,18,19,20,21,	7133	13775
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	17,	58	55
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19,	73	223
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	18,	4280	9151
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	19,	272	285
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	20,	911	2134
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11	13	12
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	21,	1526	1915
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		3278	10978
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	22,	0	1093
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталых повезаних правных лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придржаних правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	22,		1093
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23,	0	1
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	23,		1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			1092
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	25,		521
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	24,26,		18127
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		3278	27492
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		3278	27492
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	12,	289	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	12,		16
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	10,	3567	27476
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у 31.12.
дана 30.12.2020 године



Законски заступник

Славољуб

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08119066	Шифра делатности 4690	ПИБ 100928971
Назив AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINE I USLUGE IMOS, ŠD		
Седиште Шид, Вељка Пауновића 21		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА					
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	10	3567	27476
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК					
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	10,		272
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	10,		292
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	10,		20
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023	10,		20
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	10,	3567	27496
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у 5124
дана 30.03.2020 године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08119066	Шифра делатности 4690	ПИБ 100928971
Назив AKCIJONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINE I USLUGE IMOS, ŠID		
Седиште Шид, Вељка Пауновића 21		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	4682	8913
1. Продаја и примљени аванси	3002	322	4878
2. Примљене камате из пословних активности	3003		1094
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4360	2941
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	7167	12572
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1641	2004
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	4280	9151
3. Плаћене камате	3008		1
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1246	1416
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2485	3659
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	4682	8913
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	7167	12572
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	2485	3659
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5276	8935
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2791	5276

у 51км
дана 30.03.20 године



Законски заступник

Д. Ђорђевић

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08119066

Шифра делатности 4690

ПИБ 100928971

Назив AKCIJONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINE I USLUGE IMOS, ŠID

Седиште Шид, Вељка Пауновића 21

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	12235	4020		4038 49269
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4006	12235	4024		4042 49269
4	Промене у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12.					
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4010	12235	4028		4046 49269
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4014	12235	4032		4050 49269

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2	3	4				5
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	27955
	b) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4018	12235	4036		4054	21314

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2	‘	6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
a)	дуговни салдо рачуна	4055	9757	4073		4091	
b)	потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	9278
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
a)	исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
b)	исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
a)	кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4059	9757	4077		4095	
b)	кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4060		4078		4096	9278
4	Промене у претходној ____ години						
a)	промет на дуговној страни рачуна	4061	27476	4079		4097	
b)	промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
a)	дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4063	37233	4081		4099	
b)	потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4064		4082		4100	9278
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
a)	исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
b)	исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
a)	кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4067	37233	4085		4103	
b)	кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4068		4086		4104	9278

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак				Нераспоређени добитак
1	2	3	6	4	7	5	8
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4069	3567	4087		4105	9278
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	37233	4088		4106	
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071	3567	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
1	a) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	24347	4128		4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4114	24347	4132		4150
	Промене у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	292	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	272	4134		4152
	Стање на крају претходне године 31.12.					
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118	24327	4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122	24327	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 86) ≥ 0	4126	24327	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна 4177			4195		4213	
	b) промет на потражној страни рачуна 4178			4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	b) потражни салдо рачуна (7б - 8б + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	85372	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4221		4237	85372	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	27496	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4225		4239	57876	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4229		4241	57876	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
a)	промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	3567	4251	
б)	промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
a)	дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	54309	4252	
б)	потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
у <u>51</u> ри		дана <u>30.03.</u> 20 <u>20</u> године		 М.П.		Законски заступник <u>Б. Јовановић</u>	

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

NAPOMENE

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2019. GODINU**

***„IMOS“ a.d.
ŠID***



ŠID, 30.03.2020. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

»Imos« a.d. Šid je prvo bitno osnovan 1947. godine kao preduzeće »Remont« u društvenoj svojini. Do 1993. godine preduzeće je poslovalo kao organizacija za održavanje i remont poljoprivredne i druge mehanizacije u sastavu Poljoprivrednog preduzeća »Šid« iz Šida. Dana 25.02.1993. godine preduzeće je transformisano u Deoničko društvo »Imos« Šid i upisano u registar Privrednog suda u Sremskoj Mitrovici pod brojem 1-667.

Marta 1998. godine DD »Imos« započinje novu delatnost – robni terminal. Društvo je 04.08.1998. godine promenilo pravnu formu iz deoničarskog u akcionarsko društvo »Imos« Šid.

Registracija kod Agencije za privredne registre I usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima izvršena je u zakonom predvidjenom roku I evidentirana Rešenjem broj BD 74096/2005.

Godine 2008. je izvršen prenos akcija društvenog kapitala ili 14.96% akcijskom fondu Republike Srbije, nakon čega je u AD IMOS-u kapital 100 % akcijski.

Matični broj društva je 08119066, a PIB 100928971. Osnovnu delatnost AD »Imos« čine usluge izdavanja u zakup poslovnog I skladišnog prostora. Šifra osnovne delatnosti Društva je 4690-Nespecijalizovana trgovina na veliko

Sedište društva je u Šidu, ulica Veljka Paunovića 21.

Većinski vlasnik akcija (51,55 %) bila je Vojvođanska banka AD Novi Sad do 29.09.2015. god. Nakon čega je prodala 1628 akcija NBG Services doo Beograd. Menja se dotadašnja struktura učešća u ukupnim akcijama pa NBG Services doo postaje vlasnik od 31,93 % ukupnih akcija, a Vojvodjanska banka AD Novi Sad postaje vlasnik od 19,62 % akcija. Od kraja 2017 godine Vojvodjansku banku I NBG Services doo Beograd preuzela je OTP Banka .

Ukupan broj zaposlenih na dan sastavljanja bilansa 31.12.2019. je 6, na dan 31.12.2018. bilo je takodje 6. radnika, a prosečan broj radnika po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2019 godinu iznosi 6 .

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2018. godinu Društvo je razvrstano u malo pravno lice. Društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je Euro Audit doo. Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

Finansijski izveštaji za 2019. godinu , koji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Ovlašćenog zakonskog zastupnika direktora Društva Obradović Zorana dana 30.03.2020. god.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014) .

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2018. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška) za stavke postrojenja i opreme. Društvo je tokom 2011. Godine imalo izmene i dopune Internog akta o računovodstvenim politikama kojim se opredelilo da za evidenciju zemljišta koristi metod revalorizovane vrednosti, i to nakon konverzije prava korišćenja u pravo svojine i procene neovisnog procenitelja. Društvo je i tokom 2018. god. Donelo Odluku o izmeni i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

dopuni akta o računovodstvenim politikama kojim se opredelilo da nakon početnog priznanja stavke nekretnina se vrednuju po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njihovu fer vrednost.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomске koristi pricati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomске koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2018.	31.12.2019.
1 EUR	118,1946	117,5928

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.5. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako

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

sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricinjati ekonomski koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

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

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, po stopi 20%.

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost u visini i iznad $\frac{1}{2}$ prosečne mesečne bruto zarade po zaposlenom u privredi Republike, a koji je objavljen za mesec kada je nabavka sredstava izvršena.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda. Sredstva, nekretnine se priznaju po fer vrednosti izmenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu od 31.12.2018. god.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procjenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1,0- 8%
Proizvodna oprema	2,5-20%
Motorna vozila	15,5%
Računari	35%
Kancelarijski nameštaj	10-12,5%
Ostala oprema	7-20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljen u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomski koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.8. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektnie troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.9. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasificuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskonтуje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Krediti (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksним ili određivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno ukoliko postoji verovatnoća ne naplatavisti, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Indirektni otpis se utvrđuje za svaki konkretan slučaj, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika, kao i nemogućnost naplate redovnim putem. Predlog indirektnog otpisa daje izvršni odbor direktora ili centralna popisna komisija a konačnu Odluku donosi Nadzorni odbor Društva.

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

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

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.10. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.11. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

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

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom i Pojedinačnim Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu. Efekti procene rezervisanja se ne uključuju u aktuarske dobitke i gubitke, efekti procene se evidentiraju samo preko računa bilansa uspeha.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu 107 člana Pojedinačnog kolektivnog ugovora, u iznosu prema Odluci direktora.

Rezervisanja po prethodnom osnovu nisu izvršena i nisu predviđena Pojedinačnim kolektivnim ugovorom.

3.12. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje prepostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i prepostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje prepostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

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

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudske poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

hiljada dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenj a i oprema u pripremi	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	25.046	27.077	6.574	2.865	61.562
Povećanje:					
Revalorizacija odnosno procena u toku godine					
Smanjenje:					
Rashod u toku godine					
Revalorizacija/procena u toku godine					
Nabavna vrednost na kraju godine	25.046	27.077	6.574	2.865	61.562
Kumulirana ispravka na početku godine		0,00	5.572		5.572
Povećanje:					
Amortizacija		661	250		911
Smanjenje:					
Rashod u toku godine					
Ostalo					
Stanje na kraju godine		661	5822		6483
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2019. godine	25.046	26.416	752	2.865	55.079
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2018. godine	25.046	27.077	1.002	2.865	55.990

Tokom 2019. Godine nije bilo nabavke ni rashoda osnovnih sredstava, izvršena je amortizacija u ukupnom iznosu od 911 hiljada dinara a što je uticalo na smanjenje neto sadašnje vrednosti na kraju 2019 u odnosu na stanje 2018. godinu.
Društvo nema upisanu hipoteku na nekretninama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine****6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE****U HILJADAMA DINARA**

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	629	629
Bruto potraživanje na kraju godine	647	647
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2019. godine	647	647
31.12.2018. godine	629	629

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	647		647
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	647		647

Na dospela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate.

Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama ili bankarskim garancijama. Sa kupcima su sklopljeni Ugovori o pružanju usluga koji predstavljaju način zaštite u slučaju sudskih sporova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

7. DRUGA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	24	24
UKUPNO	24	24

Druga potraživanja u iznosu od 24 hiljade dinara se odnose na potraživanja za više plaćen porez na dobit u prethodnom periodu.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Dinarski poslovni račun	2.782	5.275
2. Dinarska blagajna	9	1
UKUPNO (1 +2)	2.791	5.276

Sredstva na tekućem poslovnom računu i sredstva u blagajni na dan popisa su usagrašeni sa popisom. Tokom 2019. godine Društvo nije bilo nelikvidno.

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Unapred plaćeni troškovi		
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	75	56
UKUPNO (1 do 3)	75	56

10. KAPITAL

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 12.235 hilj. RSD , što čini 5.098 običnih akcija, ne razlikuje se od stanja prethodnih godina.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD			
	2019.		2018.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	1337	26,23%	1337	26,23%
Akcije pravnih lica	2628	51,55%	2628	51,55%
Akcije Republičkog fonda PIO	247	4,85%	247	4,85%
Akcije Akcionarskog fonda	886	17,38%	886	17,38%
	5098	100,00%	5098	100,00%

Osnovni kapital Društva čine udeli osnivača Vojvodjanske banke AD Novi Sad od 19,62 % , ideo OTP Services doo iz Beograda čini 31,93% , zaposleni i bivši zaposleni 26,23 %, Republika Srbija 17,37 %, Republički fond PIO 4,85 %. Kapital Imos a.d. je 100 % kacionarski, osnovni kapital je upisan u Agenciju za privredne registre od 12.235 hilj.din. Nominalna vrednost jedne akcije je 2400 dinara.

Akcijama Imos a.d. tokom 2018. I 2019. God. se nije trgovala na berzi, OTP banka je preuzeila Vojvodjansku banku AD I OTP Services doo iz Beograda i tokom 2019. godine je izvršena statusna promena pripajanja.

Kapital I rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2019. godine ima sledeću strukturu

	2019.	2018.
-Osnovni kapital	12.235	12.235
-Rezerve	21.314	49.269
-Revalorizacione rezerve	24.327	24.327
-Nerasporedjeni dobitak	0,00	9.278
-Gubitak	3.567	37.233
	54.309	57.876

Promene/ smanjenje nerasporedjene dobiti i Rezervi u 2019. God. u odnosu na 2018. God. nastalno je usled pokrića gubitka iz prethodnog perioda. Gubitak je pokriven u celokupnom iznosu od 37.233 hilj. din. i to 9.278. hilj. din. je pokriveno iz nerasporedjene dobiti i rezervi u iznosu od 27.955 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

11. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.	u hiljadama dinara
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	90	204	
2. Rezervisanja u toku godine	13	12	
3. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	126	
IV. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3)	103	90	

12. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.	u hiljadama dinara
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do b)	3.933	3.644	
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	3.933	3.620	
b) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)	24		

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.	u hiljadama dinara
1. Dobavljači u zemlji	110	122	
2. Dobavljači ostala povezana lica	8	6	
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 15)	118	128	

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 110 hiljada dinara, obaveze za električnu energiju iznose 87 hilj.din. za Ptt usluge 20 hiljada dinara, za vodu 3 hilj.din. Obaveze za Vojvodjansku banku OTP za usluge brokera iznose 6 hilj.dinara i obaveze za obračunatu proviziju za bankarske transakcije iznose 2 hilj.din. Na početku 2020. Godine sve obaveze su plaćene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

14. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Obaveze za porez na dodatu vrednost	171	131
OBAVEZE ZA PDV	171	131

Društvo na kraju 2019. Godine ima obaveze po osnovu obaveza za PDV u iznosu od 171 hiljada , što je plaćeno u 2020. God.

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Dobitak pre oporezivanja	3.567	27.476
Gubitak pre oporezivanja		
Kapitalni dobitci		
Kapitalni gubici		
Korekcije za stalne razlike		
- reprezentacija		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja		
kojima se istovremeno i duguje		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih		
prihoda	(1)	
- ostale razlike	(16.548)	
- direktni otpis	(60)	
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	(13)	962
- otpremnine		
- dugoročna rezervisanja		
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak	4.875	11.943
Poreska osnovica		
Obračunati porez (po stopi od 15%)		
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cena transakcija među povezanim licima, poreski obveznici su u obavezi da do 30. juna 2019. godine nadležnom poreskom organu podnesu poresku prijavu poreza na dobit zajedno sa poreskim bilansom za 2019. godinu i Izveštajem (studijom) o transfernim cenama. S obzirom da Društvo nema značajne transakcije sa povezanim stranama i da do dana odobrenja i sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu nije izvršena predaja poreske prijave poreza na dobit nadležnom poreskom organu, rukovodstvo Društva potvrđuje da nema korekcija finalnog poreskog bilansa po osnovu transakcija sa povezanim stranama i da neće biti izmena utvrđene obaveze za porez na dobit i poreskog rashoda perioda iskazanih u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
od jedne do pet godina		
od pet do deset godina	135	135
	135	135

15. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja PDV na rashod		126
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		126

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

16. PRIHODI OD PRODAJE I DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.	u hiljadama dinara
1. Prihodi od prodaje usluga u zemlji	373	377	
2. Prihodi od zakupnina	3.482	2.420	
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI (1+2)	3.855	2.797	

Glavni poslovni prihod Društva je prihod od izdavanja poslovnog prostora- skladišta, kancelarija, parking prostora.

17. TROŠKOVI MATERIJALA

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.	u hiljadama dinara
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	58	55	
TROŠKOVI MATERIJALA (1)	58	55	

18. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.	u hiljadama dinara
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	3.591	5.15.	
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	626	945	
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	11	24	
4. Ostali lični rashodi i naknade	52	3.030	
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 4)	4.280	9.151	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

19. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	01.01-31.12.	01.01-31.12.
	2019.	2018.	
1. Troškovi transportnih /PTT usluga	127	142	
2. Troškovi usluga održavanja	26	31	
3. Troškovi ostalih usluga	119	112	
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 3)	272	285	

20. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	u hiljadama dinara	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
	2019.	2018.	
- Troškovi amortizacije	911	2.146	
UKUPNO	911	2.146	

21. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	01.01-31.12.	01.01-31.12.
	2019.	2018.	
1. Troškovi neproizvodnih usluga	248	561	
2. Troškovi platnog prometa	25	23	
3. Troškovi poreza I taksi	1.246	1.292	
4. Ostali nematerijalni troškovi	7	39	
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 4)	1.526	1.915	

Troškovi neproizvodnih usluga obuhvataju

-troškove računovodstvene revizije od 213 hilj.din.

- ostalo (reg.vozila, komunalne usluge, ostalo) 35 hilj.din.

Troškovi poreza obuhvataju

- troškovi poreza na imovinu 1115 hilj.din
 -troškovi zaštite životne sredine 89 hilj.din.

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

- troškovi taksi za sudske troškove 25 hilj.din
- porez na oružje 4 hilj.din.
- troškovi naknade odvodnjavanja 13 hilj.din.

22. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
Prihod od kamata treća lica		1.093
Ukupno		1.093

23. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
Rashodi kamata prema trećim licima		1
Ukupno		1

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		17.307
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE		17.307

25. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01- 31.12.2018.
1. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih		126

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

rezervisanja

2. Ostali nepomenuti prihodi	395
OSTALI PRIHODI (1+2)	521

26. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2019.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		760
2. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		60
OSTALI RASHODI (1 +2)		820

27. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 11.marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija je proglašila pandemiju usled širenja korona virusa COVID -19 u celom svetu. Dana 15.marta 2020.godine a na osnovu člana 200.stav 5 Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15.03.2020.godine) a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije.

Širenje COVID-19 prouzrokuje poremećaje u snabdevanju i utiče na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Društva će zavisiti od daljeg razvoja situacije, uključujući i od trajanja i rasprostranjenosti pandemije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što je neizvesno i ne može da se predvidi. Naime, u ovom momentu, neizvesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja.

Imos a.d. Šid nema značajne informacije o događajima nakon datuma bilansa (značajni sudske sporovi, aktiviranje hipoteka ili garancija, statusne promene i dr), prema MRS – 10 .

28. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Sudske sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine ne vodi sudske sporove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

Data jemstva i garancije

Potencijalne obaveze društva na dan 31. decembra 2019. godine po osnovu datih jemstava i garancija nema.

U narednom periodu se ne očekuje da će doći do materijalno značajnih obaveza.

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurenčije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo nema devizna sredstva niti bilo koje obaveze i potraživanja izraženih u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obvezama kod kojih su kamatne stope varijabilne iz razloga što nema finansijskih obaveza niti finansijskih plasmana.

Kreditni rizik

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata kratkoročna potraživanja.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Društvo je sklopilo Ugovore sa kupcima kako bi smanjilo kreditni rizik.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospete obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospēća obaveza.

Ročnost dospēća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2018. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	u hiljadama dinara	
				Ukupno	
Dugoročni krediti	-	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja					
Krat. finan. obaveze	-				-
Ostale krat. obaveze					
	257			257	
	385			385	
2019. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno	
Dugoročni krediti	-	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja					
Krat. finan. obaveze	-				-
Ostale krat. obaveze					
	118			118	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

171

289289

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

Obaveze iz poslovanja 2019. U ukupnom iznosu je 289. hilj. din. I odnose se na :

- obaveze prema dobavljačima118 hilj.din.
- obaveze za porez na dodatu vrednost171 hilj.din.

Društvo nema drugih dugoročnih niti kratkoročnih obaveza.

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2019. godina	2018. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	12,30	15,6
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	12,30	15,60
INDIKATORI TRENTUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	9,66	13,70

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2018. i 2019. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	289	385

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

2. Ukupan sopstveni kapital	54.309	57.876
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,005	0,007

Kako je koeficijent/stopa zaduženosti ispod 1 nije prisutan rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze manje od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima.

31. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i akaktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga transakcije mogu biti osprene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti odredjen iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveza je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

32. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENATA

Na dan 31.decembra 2018. i 2019. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

33. POVEZANE STRANE

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo je zavisno povezano pravno lice sa Vojvodjanskom Bankom ad Novi Sad i OTP SERVICES doo Beograd. U toku 2019.godine obavljene su transakcije sa povezanim pravnim licima, i to sa Vojvodjanskom Bankom ad Novi Sad u iznosu od 120 hilj. dinara a koje se odnose na brokerske usluge od 95 hilj.din i troškovi bankarske provizije od 25 hilj.din., dok transakcija sa OTP SERVICES-om nije bilo tokom 2019. godine.

	u hiljadama dinara	
	2019.	2018.
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		0
		0
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	120	119
	120	119
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

- matično društvo	8	6
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	8	6

Ključno rukovodstvo, koje čine članovi Nadzornog odbora i čiji je broj prema Statutu tri, nisu primali naknade tokom 2018. I 2019. godine iz razloga što Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju.

34. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

35. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod prepostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti. Na dan 31. decembra 2019. godine ukupna obrtna sredstva su iznosila 3.555 hiljada dinara što je za 3.266 hiljada dinara više od iznosa tekućih obaveza na isti dan. Takođe, za 2019. godinu Društvo je ostvarilo neto gubitak od 3.567 hiljada dinara.

Rukovodstvo i vlasnici Društva ne nameravaju da likvidiraju Društvo u periodu od najmanje 12 meseci od datuma bilansa stanja. Društvo planira nastavak poslovanja i aktivno je u pronalaženju zakupaca za poslovni prostor koji je ranije korišćen kao robni terminal. U toku su pripremni radovi oko izgradnje obilaznice oko grada kojom se saobraćaj iz grada izmešta na tranzitni put čija trasa povezuje granični prelaz Šid sa autoputeem E-70 prolazi pored Društva, čime lokacija Društva ima mnogo veće mogućnosti i komparativne prednosti od drugih, što Društvu otvara nove mogućnosti za nastavak i povećanje obima poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

Šid, 30.03.2020. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Buntić Nevenka
Buntić Nevenka



Odgovorno lice/zastupnik

Zoran
Obradović Zoran