

ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 2.1.
Финансијски извештаји

На основу члана 329. став 1. тачка 8. Закона о привредним друштвима, члана 27. став 1. тачка 8. и члана 68. став 1. тачка 5. Статута ГП «ПЛАНУМ» АД, Надзорни одбор предлаже Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да донесе следећу:

О Д Л У К У

Усвајају се Финансијски извештаји ГП «ПЛАНУМ» АД за 2023.годину са Напоменама.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић

ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 2.2.
Расподела добити

На основу члана 329. став 1. тачка 7. Закона о привредним друштвима и члана 27. став 1. тачка 7. Статута ГП «ПЛАНУМ» АД, Надзорни одбор предлага Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да

ОДЛУКУ

о расподели добити за 2023.годину у износу од 436.708,94 динара нето, донесе непосредно на седници Скупштине акционара.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Београд-Земун

Саша Јовановић

С а д р ж а ј:

1. Финансијски извештаји ГП „Планум“ АД за 2023.годину
 - Биланс стања
 - Биланс успеха
 - Извештај о осталом резултату
 - Извештај о токовима готовине
 - Извештај о променама на капиталу
 - Напомене уз финансијске извештаје
2. Извештај о ревизији (у целини)
3. Годишњи извештај о пословању
4. Изјава лица одговорних за састављање извештаја
5. Напомена

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.537.013	1.582.275	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.501.836	1.547.044	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.1	1.186.182	1.210.929	
023	2. Постројења и опрема	0011	8.1	6.771	27.232	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8.1	308.883	308.883	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8.2	35.177	35.231	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8,2	33.411	33.411	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.2	1.766	1.820	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		298.394	290.734	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		109.340	90.987	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8.3	73.264	76.989	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8.3	6.377	3.435	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8.3	966	16	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8,3	28.733	10.547	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	8,3	5.268	5.268	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		162.446	184.005	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.4	40.556	33.950	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.4	121.890	150.055	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8.5	4.450	8.864	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.5	2.858	7.203	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8.5	1.592	1.661	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			100	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			100	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.7	3.396	1.060	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.8	13.494	450	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.835.407	1.873.009	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.481.382	1.480.769	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.9	41.411	41.411	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	8.9	168.245	168.245	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	8.9	1.231.962	1.231.962	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	8.9	16.681	16.858	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		56.445	56.009	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.9	56.009	55.871	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.9	436	138	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		9.010	9.345	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.10	7.438	7.344	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	8.10	7.438	7.344	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	8,10			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.10	1.572	2.001	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	8.16	1.572	2.001	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.16	80.921	81.279	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		264.094	301.616	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.11	7.778	58.751	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	8.11	3.677	2.327	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	8.11	4.101	56.424	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	8.12	56.680	16.390	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.13	30.266	56.976	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.13	30.207	54.772	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	8.13	12	88	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	8.13	47	2.116	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.14	167.814	167.864	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	8.14	147.316	144.413	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	8.14	20.498	23.451	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	8.15	1.556	1.635	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.835.407	1.873.009	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		280.082	243.616
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		83.327	14.840
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	9.1	83.327	14.840
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		168.129	188.355
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	9.1.1	5.062	2.695
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	9.1.1	163.067	185.660
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.1.2	28.626	39.425
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9.1		996
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	9.2	311.335	276.785
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		78.839	14.840
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.2.1	15.039	15.808
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.2.2	126.359	143.548
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9.2.2	102.290	114.545
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9.2.2	15.405	17.916
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.2.3	8.664	11.087
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.2.3	45.174	53.529
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9.2	302	862
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.2.4	13.573	19.334
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.2.3	7.438	7.344
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.2.4	24.611	21.520

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		31.253	33.169
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		5.438	3.235
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	9.3	2.411	2.282
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	9.3	3.026	951
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	9.3	1	2
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		32.131	19.871
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	9.4	5.574	13.158
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	9.4	26.557	6.713
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		26.693	16.636
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.5		1.009
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.5	63.872	66.610
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.6	4.254	13.481
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		349.392	313.461
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		347.720	311.146
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	9.7	1.672	2.315
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	9.7	1.672	2.315

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	9.7	1.593	2.527
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	9.7	357	350
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	9.7	436	138
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		436	138
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		436	138
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	406.023	211.477
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	138.441	119.872
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	257.377	48.178
3. Примљене камате из пословних активности	3004		1.687
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.205	41.740
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	352.751	337.548
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	72.030	132.871
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	130.224	37.650
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	123.222	111.890
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.374	5.255
5. Плаћене камате у иностранству	3011	3.215	2.147
6. Порез на добитак	3012		3.286
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	17.504	21.119
8. Остали одливи из пословних активности	3014	5.182	23.330
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	53.272	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		126.071
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		2
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		2
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		2.526
1. Куповина акција и удела	3024		2.526
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		2.524
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		60.728
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		60.728
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	54.159	56
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	54.159	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		56
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		60.672
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	54.159	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	406.023	272.207
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	406.910	340.130
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	887	67.923
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.060	68.983
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	173	1.060

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	41.411	4010		4019		4028	168.245
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	41.411	4012		4021		4030	168.245
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	41.411	4014		4023		4032	168.245
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	41.411	4016		4025		4034	168.245
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	41.411	4018		4027		4036	168.245

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.214.828	4046	55.871	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.214.828	4048	55.871	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	276	4049	138	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.215.104	4050	56.009	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.215.104	4052	56.009	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	177	4053	436	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.215.281	4054	56.445	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.480.355	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.480.355	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.480.769	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.480.769	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.481.382	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД – ЗЕМУН

*НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.ДЕЦЕМБАР 2023.ГОДИНЕ*

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Општи подаци о друштву

СЕДИШТЕ	Београд-Земун, 22. октобра 15
МАТИЧНИ БРОЈ	07031823
ШИФРА И НАЗИВ ДЕЛАТНОСТИ	4211 – Изградња путева и аутопутева
ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ	100002477

Релевантне правне чињенице везане за **историјат Друштва** су следеће:

Грађевинско предузеће „Планум“ АД Београд-Земун, 22. октобра 15 је **акционарско друштво**, (у даљем тексту Друштво). Основано је Указом Владе Федеративне Народне Републике Југославије 14.01.1948. године, као државно Друштво специјализовано за изградњу првенствено аеродрома, аутопутева, тунела и других радова у области нискоградње.

Доношењем статута 3. јула 2000. године и Решењем о упису у Трговинском суду, Београд, под бројем ФИ 3702/03 од 23. маја 2003. године, Друштво је уписано и послује као акционарско друштво.

Друштво је извршило превођење у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне субјекте: Решење бр. БД 2940/2005 дана 19.08.2005. године. Скупштина акционара је извршила усклађивање са Законом о привредним друштвима и донела Оснивачки акт и статут о преласку на дводомно управљање у привредном друштву на седници Скупштине одржане дана 28.06.2012. године.

Уписан и уплаћен капитал у Регистру привредних друштава износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006. године, што представља противвредност 3.555.325 америчких долара, на дан 31.12.1999. године. Капитал је подељен на 414.110 обичних акција, номиналне вредности 100 динара по акцији.

У оквиру Друштва послује и огранак ГП „Планум“ АД Београд-Земун Дио Страног Друштва Подгорица, Црна Гора – који је основан 27.11.2015. године, и бави се пружањем грађевинских услуга, шифра делатности – 4211/Изградња путева и аутопутева у Црној Гори. Финансијски извештаји Друштва обухватају и финансијски извештај огранка.

Друштво је основало зависна друштва:

- Ангопланум, Луанда, Ангола. Ангопланум је регистрован код Министарства за економске односе са иностранством под бројем 1930/VII-98, дана 16.03.1998. године.
- Планум Инвест, Београд-Земун, Србија. Друштво је основано 05.05.2006. године.
- УНИОН ИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. Београд

Проценат власништва Друштва у наведеним зависним друштвима је приказан у наредној табели:

Учешће у капиталу зависних правних лица

Назив зависног правног лица	% власништва
Ангопланум, Луанда, Ангола	70
Планум Инвест, Београд-Земун, Србија	100
Унионинжењеринг, Београд, Србија	100

Основна делатност Друштва је изградња саобраћајница, аеродромских писта, тунела, извођење грађевинских радова у области нискоградње, хидроградње, производње асфалта и бетона, превоз робе у друмском саобраћају, као и обављање инвестиционих радова у иностранству.

Друштво не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Друштво је, сходно критеријумима прецизираним Законом о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

У Друштву је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваког месеца, износио: у периоду од 01.01.2023.-31.12.2023. године: 92 запослена радника и 2022.године: 124 запослена радника.

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

Пословима друштва управљају акционари кроз:

- Скупштину, као орган власника,
- Надзорни одбор, као орган управљања и
- Извршни одбор.

Извршни одбор чине:

<i>Ратомир ТОДОРОВИЋ</i>	Дипл.грађ.инжењер	Генерални директор
<i>Драгиша БУРИЋ</i>	Дипл.економиста	Извршни директор за финансијско-комерцијалне послове
<i>Александар ТОДОРОВИЋ</i>	Грађевин.инжењер	Извршни директор за техничке послове
<i>Ненад КНЕЖЕВИЋ</i>	Дипл.машин.инжење	Извршни директор за механизацију
<i>Иван ТРИКИЋ</i>	Дипл.правник	Извршни директор за правне послове и људске ресурсе

Надзорни одбор чине:

<i>Саша ЈОВАНОВИЋ</i>	Дипл.економиста	Председник надзорног одбора
<i>Саво ЖИВКОВИЋ</i>	Дипл.правник	Члан надзорног одбора
<i>Вучко АНЂЕЛКОВИЋ</i>	Машин.инжењер	Члан надзорног одбора

3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

3.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји Друштва за дванаест месеци 2023. године састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) и релевантну подзаконску регулативу. МСФИ, у смислу Закона су:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја,
- Међународни рачуноводствени стандарди – МРС и
- Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 123/2020 и 125/2020.

Од правних аката који представљају интерну регулативу Друштва, при састављању финансијских извештаја Друштва, коришћен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је усвојен 27.10.2020. године од стране Извршног одбора Друштва, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и Законом о рачуноводству. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода као и укидање одређених признавања.

Напомињемо да у појединим случајевима, при изради финансијских извештаја Друштва, нису у потпуности уважене све релевантне одредбе МСФИ, пре свега из разлога што рачуноводствени и порески прописи Републике Србије нису у свим областима усклађени са рачуноводственим принципима усвојеним у МРС и МСФИ.

3.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2023. године као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину.

3.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине.

4. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности;
- Начело доследности;
- Начело опрезности;
- Начело суштине изнад форме;
- Начело узрочности прихода и расхода; и
- Начело појединачног процењивања

Начело сталности – Уважавањем овог начела, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика зеље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

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

Начело опрезности – Ово начело подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; тј. свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва.

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

Начело узрочности прихода и расхода – Уважавањем овог начела, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности.

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

5. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Друштва за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су били доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

У Друштву се материјалност одређује сходно висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајна грешка сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% оствареног пословног прихода Друштва у претходној години. Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно утврђене грешке, које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Значајне рачуноводствене политике примењене на финансијске извештаје Друштва који су предмет ових Напомена, а које су изложене у наставку, првенствено су засноване на Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Од општих података напомињемо да је, у складу са МРС 21 – Ефекти промена девизних курса, **функционална валута и валута за презентацију у финансијским извештајима Друштва – ДИНАР.**

6.1. Нематеријална улагања

Према МРС 38 – Нематеријална имовина су одредива немонетарна средства без физичке суштине која се могу идентификовати и која имају дужи век трајања од годину дана, као што су: софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постојење и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

а) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво;

б) ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постојења и опреме које испуњавају услове за признавање за средство применом основног поступка предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема; врши се по набавној вредности или по цени коштања уколико је средство произведено у сопственој делатности.

У набавну вредност се урачунавају:

- Фактурана цена добављача;
- Сви зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на пренос апсолутних права и друго).

У циљу накнадног мерења некретнина постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

а) земљиште;

б) објекти;

в) постројење и опрема; и

г) остало.

Накнадно мерење групе „Објекти“ врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа. Када не постоји доказ фер вредности на тржишту, због специфичне природе објекта и због тога што се такве ставке ретко продају, осим као део континуираног пословања, може бити потребно да Друштво процени фер вредност користећи приносни приступ или приступ амортизованих трошкова замене. Промена фер вредности објеката се начелно признаје у укупном капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције Некретнине, постројења и опрема, осим објеката, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36).

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постојења и опрему, врши се када се :

- Ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства;
- Повећава капацитет;
- Унапређује средство чиме се побољшава квалитет производа или
- Смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало, не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми се исказују и признају на посебном рачуну, ако је вероватно да ће се будуће економске користи везане за то средство прилићи у Друштво. Амортизација улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми се врши на основу порцењеног века коришћења тих средстава који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Постројења и опрема узета у финансијски лизинг исказују се у оквиру групе средстава којој то основно средство припада. Лизинг је споразум по којем давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања. У случају финансијског лизинга (лизинг којим се суштински преносе сви ризици и користи који су повезани са власништвом над средствима, а по истеку периода лизинга право својине се може, али и не мора пренети), сходно одредбама МСФИ 16 – Закуп, корисник лизинга почетно мерење врши тако што признаје као средство и обавезу у свом билансу стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Фер вредност је износ по којем се предмет лизинга може разменити између упознатих, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Инвестициона некретнина је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за: коришћење у производњи, при набавци добара и услуга, за продају у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације, нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Инвестициона некретнина престаје да се признаје по отуђењу или уколико је престала да се користи, а не очекују се будуће користи од њеног отуђења. Добици или губици од расходовања или отуђења инвестиционе некретнине признају се у билансу успеха у години када је средство отуђено или расходовано.

6.3. Амортизација нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Амортизацијом се износ средстава (нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме) који се амортизује временски алоцира у току корисног века трајања средства.

Користан век трајања средства се у Друштву одређује применом временског метода, тако да се користан век трајања средства може разумети као временски период током којег се очекује да је средство расположиво Друштву за употребу и коришћење.

Износ који се амортизује, односно набавна вредност или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима Друштва, умањен за резидуалну вредност (преосталу вредност) се систематски алоцира током корисног века трајања средства.

Резидуална вредност је процењени износ који би Друштво примило данас ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и уз претпоставку да је средство на крају корисног века трајања и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

Амортизација средства врши се применом метода **правoliniјског отписа (пропорционалног метода)**, а обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од тренутка када средство постане расположиво за употребу тј. коришћење, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Друштву.

Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом да ли је користан век трајања неограничен или ограничен. Нематеријална имовина не подлеже амортизацији ако се процени да је користан век неограничен, тј. ако се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети

завршетак периода када се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Друштво.

Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (уметничка дела) или средства која имају неограничен век трајања (земљиште).

Обрачун амортизације престаје када се средство искњижи (престаје да се признаје као средство) и када се рекласификује као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља. Дакле, амортизација се обрачунава и када се средство не користи, односно када се не користи активно.

За потребе састављања пореског биланса, то јест за пореске сврхе, обрачун амортизације средстава се врши према важећим законским прописима.

6.4. Дугорочни пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), при томе су дугорочног карактера и нису прибављена са намером да се продају у блиској будућности.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

6.5. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у обичајеном току пословања;
- б) која су у процесу производње а намењена су за продају; и/или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: основни и помоћни материјал (укључујући и резервне делове, алат и инвентар) који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току, готове производе које је произвело Друштво и робу.

Почетно признавање залиха врши се по **набавној вредности** која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је она нижа.

*Вредност изласка материјала и робе приликом њиховог трошења врши се **применом методе пондерисане просечне цене**.*

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редновног пословања умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

6.6. *Стална средства намењена продаји*

Друштво признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем. Да би се овај захтев сматрао испуњеним:

- Средство или група за отуђење, мора да буде доступно за моменталну продају у свом тренутном стању, искључиво под условима који су уобичајени за продају такве имовине (или групе за отуђење); и
- Продаја средства мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се не амортизују.

Отписана средства, као и средства чија је неотписана (књиговодствена) вредноост безначајна, неће бити призната као средства намењена продаји.

6.7. *Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

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

У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Друштва чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

6.8. *Готовина и готовински еквиваленти*

Најликвиднији облици финансијских средстава Друштва представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, тј. по фер вредности. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштва исказују се: средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за отворене акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе гортовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

6.9. *Капитал*

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала (основни капитал и остали капитал, уписани неуплаћени капитал, резерве и нераспоређена добит). Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима и прописима Закона о привредним друштвима, а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра. Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса евра иако је у Регистру уписана вредност у еврима. Вредност капитала се коригује за износ исказаног губитка до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал се може увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви.

6.10. *Резервисања*

Резервисања, сходно МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обвезу неизвесног времена доспећа или износа.

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- Када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- Када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири и обавеза,
- Када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

6.11. *Обавезе*

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

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

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

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

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- По амортизованој вредности или
- По фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност.

Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена.

Обавезе по основу накнада запосленима – са аспекта пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, Друштво је у складу са прописима који се примењују у Републици Србији, обавезно да уплаћује доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да обустави обрачунате доприносе из бруто зарада запослених и да за њихов рачун пренесе обустављена средства у корист одговарајућих државних фондова.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова Друштва у периоду на који се односе.

6.12. Приходи

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала; и одмеравају се по фер вредности примљених и потраживаних накнада.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине) и добитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих година.

У оквиру **пословних прихода** најзначајнији су приходи од продаје роба, производа и услуга.

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима кроз модел од пет корака:

- 1) **Идентификација уговора са купцима** – уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) **Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге** – друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) **Утврђивање цене трансакције** – друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) **Алокација цене трансакције на уговорне обавезе** – садржина уговора је комерцијална (тј. очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и
- 5) **Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе** – постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од

цене наведен у уговору, тј. очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Финансијски приходи обухватају финансијске приходе од повезаних правних лица позитивне курсне разлике, приходе од камата и друге облике финансијских прихода.

Приходи од дивиденди признају се када се установи право да се дивиденда прими.

6.13. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултира смањењем капитала друштва, осим смањења које се односи на расподелу добити власницима или смањења које је последица повлачења из пословоања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Расходи обухватају: пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха) и губитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода.

6.13.1 Расходи камата и други трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања су трошкови које Друштво има у вези са позајмљивањем средстава. На основу релевантних одредби МРС 23 – Трошкови позајмљивања, камата и други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у ком су настали, осим у случају када су директно приписиви стицању, изградњи или производњи одређеног квалификованог средства тј. његовој цени коштања.

6.13.2 Ефекти курсева страних валута – Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности применом званичног средњег курса НБС који важи на дан трансакције.

Сходно одредбама МРС 21 – Ефекти промене девизних курсева, на сваки датум биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом важећег курса, односно званичног средњег курса НБС на датум биланса стања.

Званични средњи курс Народне банке Србије

Валута	31.12.2023	31.12.2022.
	Износ у динарима	
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
RUB	1.17641	1,5292

6.13.3 Порези из добитка

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и у складу са релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез признаје се као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Порез на добитак се рачуноводствено евидентира као збир текућег пореза и одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив порез на добитак који се односи на опорезиви добитак за период.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантиних одредби МРС 12 – Порези из добитка.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- Одбитне привремене разлике
- Неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период
- Неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход који ће са пореског аспекта бити признат у наредним периодима.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћених пореских губитака** признаје се само у случају да руководство Друштва може поуздано да процени да ће у наредним периодима Друштво имати опорезиву добит у пореском билансу која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћеног пореског кредита** за улагања у основна средства се признаје само до износа за који је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит и то, док ова врста пореског кредита може да се искористи.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезиве привремене разлике настају у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће са књиговодственог аспекта бити признат у пословним књигама Друштва тек у наредним периодима.

7. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Неизвесност по питању будућих догађаја је једна од основних специфичности пословања у условима тржишног привредног амбијента, која се огледа у више могућих, односно потенцијалних исхода. Услед неизвесности, тј. услед непознавања и несигурности који ће се од потенцијалних догађаја стварно десити, правни субјекти су у пословању изложени разноврсних ризицима, а који могу имати утицај на њихову будућу тржишну позицију.

Са аспекта Друштва, постоји велики број потенцијалних ризика који у различитом интензитету могу да имају негативан утицај на стање и пословање Друштва.

Пословање Друштва изложено је различитим финансијским ризицима, под којима се пре свега мисли на:

- Тржишни ризик
- Кредитни ризик
- Ризик ликвидности.

Финансијски ризици су значајно условљени спољним факторима који нису непосредно под контролом Друштва. На висину финансијског ризика значајно утиче стање окружења Друштва, које није одређено само развијеношћу привредног окружења, већ и правним, финансијским и другим битним аспектима који одређују висину системских ризика.

Управљање финансијским ризицима је свеобухватан и поуздан систем управљање усмерен на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва због губитака у оквиру билансних позиција, насталих као последица негативних тржишних кретања цена и других битних финансијских параметара.

Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- 1) Валутног ризика
- 2) Каматног ризика
- 3) Ризика од промена цена.

Валутни ризик – девизни ризик или ризик од промене курсева, јер ризик од флукутирања будућих токова готовине финансијских инструмената услед промене девизних курсева. Он се испољава код инструмената који су означени у инострану валути, тј. у валути која је различита од функционалне валуте у којој су финансијски инструменти у финансијским извештајима одмерени.

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику девизног курса који проистиче из пословања са различитим валутама, у првом реду са евром и америчким доларом.

Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција признатих средстава и обавеза и нето улагања у пословање у иностранству.

Девизне клаузуле које су уграђене у куповне или продајне уговоре изражене у страним валутама (углавном евро и амерички долар), одвојени су од самог уговора и исказани као приходи и расходи по основу ефеката валутне клаузуле.

Услед недостатка активног финансијског тржишта, Друштво није у могућности да користи финансијске инструменте да би се заштитило од изложености валутном ризику.

Каматни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на резултат и капитал Друштва због неповољних промена каматних стопа.

Уз непроменљиве остале варијабле, ако су финансијска средства са променљивом каматном стопом већа од финансијских обавеза са променљивом каматном стопом, раст каматне стопе би проузроковао позитиван утицај на резултат текућег периода, услед позитивних ефеката нето прихода од камата, и обрнуто.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва услед неизвршавања, у прецизним роковима, обавезе дужника према Друштву.

Кредитним ризиком по основу потраживања од купаца управља се у складу са интерно одређеним критеријумима. Кредитна способност купаца се процењује на основу кредитне анализе. Неизмирена салда купаца се редовно прате.

Кредитни ризик по основу депозита положених код банака је управљан од стране финансијске службе Друштва.

Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине и хартија од вредности намењених продаји, као и обезбеђење адекватних извора финансирања. Због динамичне природе пословања Друштва, финансијска служба Друштва тежи да одржи флексибилност финансирања на располагању утврђених кредитних линија.

Руководство Друштва је свесно да је на домаћем тржишту у грађевинској индустрији за домаћу привреду све мање посла. На државним инфраструктурним пројектима који се финансирају из кредита међународних финансијских институција или се реализују по основу билатералних споразума, доминирају стране компаније. Доминација страних компанија у великој мери је погоршала тешку ситуацију у домаћем грађевинарству. Домаће компаније су ангажоване као подизвођачи и раде по ценама нижим и за више од 20% од цена које уговарају страни извођачи, тако да једва преживљавају. Привредна Комора грађевинске индустрије Србије чији је Планум члан, у сарадњи са Привредном комором Србије и Инжењерском комором Србије у више наврата се обраћала министарству за доношење мера како би се ови проблеми превазишли.

Друштво је у протеклом периоду остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност.

Друштво ће у будућем временском периоду, а у циљу добијања послова, много већи акценат ставити на ино тржишта, обзиром да је могућност добијања послова на српском тржишту лимитирана због све већег учешћа страних фирми и начина финансирања пројеката – међудржавни кредити, којим се условљава да носилац посла буде фирма из земље која одобрава кредит. Оваква оријентација не искључује учешће на свим тендерима за послове који одговарају нашој струци. У току 2023. године значајно су смањене обавезе према добављачима и државним институцијама, и извршено је смањење броја радника сходно тренутној упослености. Све ово указује да руководство Друштва интезивно спроводи мере штедње на свим нивоима уз начело да се не смањују трошкови који директно доприносе већој ефикасности.

8. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

8.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

	у хиљадама динара				
	Земљиште Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине у припреми	Постројење и опрема у припреми	УКУПН О
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>					
Стање на почетку године	1.260.340	1.678.926	291.602	17.281	3.248.149
Директна повећања и смањења		-25.727			-25.727
Стање 31.12.2023.	1.260.340	1.653.199	291.602	17.281	3.222.422
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>					
Стање на почетку године	49.411	1.651.695			1.701.106
Амортизација текуће године	24.747	20.427			45.174
Расход и умањење		-25.694			-25.694
Стање 31.12.2023.	74.158	1.646.428			1.720.586
Садашња вредност 31.12.2023.	1.186.182	6.771	291,602	17.281	1.501.836

Смањење вредности постројења и опреме у току 2023.године у износу од 25.694 динара односи се на расход дорајале опреме по Одлуци 31.12.2023.године. Укупна амортизација за период од 01.01.2023.-31.12.2023.године износи 45.174 хиљада динара.

Није било улагања у доградњу хотела на Златибору у периоду од 01.01.2023.-31.12.2023.године.

У периоду од 01.01.2023.године до 31.12.2023.године није било значајних промена на позицији Земљишта и грађевинских објеката као ни на позицији некретнина у припреми.

На дан 31.12.2023.године информација о заложним правима на непокретност Друштва је следећа:

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	500.000,00 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о Кредит кредиту број брисовна дозвола. 04-04-1/1680- 2022 01.03.2022. 31.07.2023.	се

8.2.Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У 000 динара

<i>Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	33.411	33.411
Остали дугорочни пласмани и дугорочна потраживања	1.766	1.820
УКУПНО:	35.177	35.231

Преглед учешћа у капиталу (удели) зависних правних лица на дан 31.12.2023.године:

<i>Назив предузећа</i>	<i>Учешће у %</i>	31.12.2023.
АНГОПЛАНУМ Луанда, Ангола	70	28.002
ПЛАНУМИНВЕСТ Земун, Србија	100	2.883
Унион инжењеринг	100	2.526
Дугорочни откуп станова		1.766
УКУПНО		<u>35,177</u>

У току 2023.године дошло је до смањења Дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања у односу на 31.12.2022.године за 54 хиљаде динара- наплата рата за станове физичких лица .

8.3. Залихе

Структура залиха	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	73.265	76.989
Роба у магацини наменјена продаји	6.377	3.435
Земљиште наменјено продаји	5.268	5.268
Плаћени аванси за залихе и услуге	29.699	10.563
УКУПНО:	114.609	96.255

Друштво је на дан 31.12.2023..године исказало залихе материјала **38.781** хиљада динара / основни материјал /, **1.331** хиљада динара /гориво/, **87** хиљада динара/пиће/, **32.680** хиљада динара /залихе резервних делова /, **386** хиљада динара /ауто гуме/. Залихе робе у магацину на дан 31.12.2023.године износе **6.377** хиљада динара. Дати аванси у земљи износе **966** хиљада динара, аванси у иносреанству износе **28.733** хиљаде динара/Сибур Холдинг/.

8.4. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања по основу продаје	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Купци у земљи		40.556
Купци у иностранству		121.890
Купци-судски спорови		804.359
Испавка купаца су.спорови		-804.359
Купци повезна правна лица		53.477
Исправка куп.повезана прав.лица		-53.477
Купци повезана правна лица-Планум инвест		
УКУПНО (1+2):		162.446

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Потраживања на иностраном тржишту, односе се на потраживања на бази извођења услуга израде тендерске документације за учешће на лицитацијама (Русија), истраживања и обрада тржишта (Русија) као и за разне друге техничке и интелектуалне услуге.

Преглед потраживања од **зависних правних лица у иностранству** на дан 31.12.2023..године:
у хиљадама динара/долара

<i>Назив</i>	<i>Стање у БС</i>	<i>Валута</i>	<i>У валути</i>
„Ангопланум“ Луанда, Ангола – за продату опрему	53.477	USD	505
УКУПНО:	53.477		505

Преглед важнијих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2023.године:

у хиљадама динара

FAS Београд	18.681
Сет дата	840
Патримос	2.767
ТИМ Полипродукт	15.613
ТТК Трафик	989
Бард кооп	1.914
Барт ЗТУР Цана Синђић	369
Гратех	633
Егзакта медика	718
ЗИК Инжењеринг	-2.102
Остали	134
УКУПНО:	40.556

Преглед сумњивих и спорних потраживања /сдски спорови/од купаца:

у хиљадама динара

1. Мостоградња	Судски спор, радови по Уговорима - Мароко	297.024
2. Ратко Митровић Конструктор	Суд.спор, рад.по Уг.Хоргош-Нови Сад	349.540
3. МБА – Ратко Митровић	По Уговору – радови на петљи Добановци	43.748
4. C&LC Group		4.510
5. Минел контактне мреже	По Уговору, УБ-Лајковац	7.524
6. Минист.грађ.саобр. и инфр.		98.369
7. Остали		3.644
УКУПНО:		804.359

Потраживања у износу од 121.890 хиљада динара- купаци у инистранству односе се на испостављене фактуре за израду тендерске документације и истраживања тржишта ради учешћа на тендерима и понуда за извођење радова на пројектима у Руској федерацији, као и израда пројеката за реконструкцију аеродромске писте у Кемерову и Анадиру (Певек), као и израду пројеката и студија за изградњу и реконструкцију обилазнице око Певека- Анадир, Руска федерације и разне додатне инжењерске, техничке и интелектуалне услуге.

8.5. Остала краткорочна потраживања

<i>Структура осталих краткорочних потраживања</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022.</i>
Остала потраживања (потраживања из специфичних односа, друга потраживања, порез на додату вредност)	2.857	7.203
Потраживања за више плаћен порез	1.592	1.661
УКУПНО:	4450	8.864

8.6. Краткорочни финансијски пласмани

Преглед финансијских пласмана:

<i>Структура финансијских пласмана</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		100
Остали краткорочни финансијски пласмани		0
УКУПНО:		100

8.7. Готовински еквиваленти и готовина

<i>Средства на текућим рачунима / благајнама</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Текући (пословни рачуни)	1.579	768
Издвојена новчана средства – депозити		-
Благајна	43	99
Девизни рачун	1.644	62
Девизна благајна	130	131
УКУПНО:	3.396	1.060

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Преглед стања средстава Друштва на текућим рачунима код пословних банака на дан 31.12.2023. године:

у хиљадама динара

Банка Интеза	272
Raifeissen Banka	6
АИК Банка	24
ОТП Банка	1
UNICREDIT Banka	304
АПИ Банка	2
Халк банка	970
УКУПНО:	1.579

Преглед стања средстава Друштва на девизним рачунима код пословних банака на дан 31.12.2023. године:

у хиљадама динара

<i>Назив банке</i>	<i>Износ у валути</i>	<i>Валута</i>	<i>Износ у динарима</i>
Запад банка Црна Гора	14.007.00	EUR	1.641
Црна Гора ХБ банка	22.49	EUR	3

УКУПНО:

1.644

8.8. Активна временска разграничења

у 000 динара

	31.12.2023	31.12.2022
Унапред плаћени трошкови /осигурање,превоз/	230	450
Потраживања за нефактурисани закуп 2023	127	/
Потраживања за нефактурисане услуге 2023	13.137	
УКУПНО:	13.494	450

8.9. Капитал

	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Основни капитал	41.303	41.303
Откупљене сопствене акције	108	108
1. Акцијски капитал	41.411	41.411
Законске резерве	8.833	8.833
Статутарне и друге резерве	159.412	159.412
2. Резерве	168.245	168.245
Ревалоризационе резерве	1.231.962	1.231.962
Губици и добици по основу прерачуна финансијског извештавања - Црна Гора	(16.681)	(16.858)
3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.215.281	1.215.104
Нераспоређени добитак ранијих година	56.009	55.871
Нераспоређени добитак текуће године -губитак	436	138
4. Нераспоређени добитак	56.445	56.009
Капитал:	1.481.382	1.480.769

Уписан и уплаћен капитал Друштва регистрован у Регистру привредних субјеката износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006.године. Капитал уписан у Регистар привредних субјеката у валути, није усклађен са капиталом у пословним књигама који износи 41.411 хиљада динара. Друштво није одржало вредност капитала јер није повећало основни капитал по основу ревалоризационих резерви формираних дана 31.12.2003.године. Капитал се састоји од 414.110 комада акција номиналне вредности од 100 динара по акцији.

Према стању у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности власничка структура капитала на дан 31.12.2023. године била је следећа:

Назив	Број акција	Учешће %
North Sea Finance	103.274	24,94
Zeymor Trading Limited	95.338	23,02
П.А.Т. Инжењеринг доо Опово	41.722	10,07
Планум Инвест доо Београд	28.400	6,86
Терзић Филип	12.475	3,01
Газивода Велимир	1.525	0,37
Влачић Милојка	1.442	0,35
Вранић Миланка	1.300	0,31
ОТП банка Србија – збирни рачун	1.288	0,31
Јелавић Дамир	1.174	0,28
Остали акционари	126.172	30,48
УКУПНО:	414.110	100,00

Добит за 2023.годину остаје нераспоређена до одлуке Скупштине. Друштво је у току 2015. и 2018.године откупило 225 и 851 сопствену акцију од несагласних акционара, што укупно износи 1076 акција.

8.10. Дугорочна резервисања и обавезе

<i>Дугорочна резервисања</i>	<i>у 000 динара</i>	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	7.438	7.344
УКУПНО:	7.438	7.344

8.16. Дугорочне обавезе	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0	0
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити подизвођача	534	1.733
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити за закуп непокретности	1.038	268
УКУПНО:	1.572	2.001

Задржани гарантни депозити подизвођачима по уговорима о изградњи:

	у хиљадама динара	
Сава Коп	411	411
ЦД Хис	123	123
Минел инжењеринг		1.179
УКУПНО:	534	1.713

8.11. Краткорочне финансијске обавезе

Структура краткорочних финансијских обавеза	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.677	2.327
Краткорочни зајмови у иностранству – Црна Гора	4.101	56.424
Део дугорочних кредита и зајмови из иностранства који доспева до 1 године		0
Део дугорочних кредита и зајмова у земљи који доспева до 1 године		0
УКУПНО:	7.778	58.751

Укупне обавезе по краткорочним зајмовима на дан 31.12.2023.године изонсе 3.677 хиљада динара. и односе се на обавезе према -Marine supplies 2.000 хиљ.динара,Nort sea 155 хиљада динара,Пат инжењеринг 1.100 хиљ.динара и Унион инжењеринг 422 хиљ.динара/.

8.12. Примљени аванси, депозити и кауције

<i>Структура краткорочних финансијских обавеза</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Остале краткорочне финансијске обавезе – примљени аванси	56.680	16.390
УКУПНО:	56.680	16.390

Примљени аванси у укупном износу од 56.680 хиљада динара односе се на:

- Аграр М плус у износу од 400 хиљада динара
- Веогеоаqua у износу од 204 хиљада динара
- Планум Москва, Русија у износу од 56.076 хиљада динара (по предрачуна за продају непокретности).

8.13. Обавезе из пословања

<i>Структура обавеза из пословања</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0	0
Добављачи у земљи	36.207	54.772
Добављачи у иностранству	12	88
Остале обавезе из пословања	47	2.116
УКУПНО:	30.266	56.976

У периоду од 01.01.2023.-31.12.2023.године дошло је до значајног смањења обавеза из пословања,тј. до измирења обавеза према добављачима у земљи и иностранству, чиме је Друштво у великој мери утицало на смањење укупних обавеза.

Преглед значајнијих обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2023. године:
Назив **у хиљадама динара**

Београдске електране	867
Васиљевић легал	1.129
Градска чистоћа	6.462
ЕПС ЛП доо Београд	942
Цл Це Груп	1.166
Адвокат Жељко Томановић	562
Земљорадничка задруга Чукарица	969
Транс Вуковић	879
Инфостан ЈКП Технологији	361
Пештан	746
Привредна комора Србије	7.008
Србија воде	926
Рударско –Геолошки факултет	270
ЦПЛ Лабораторија	2.677
ДДОР Нови Сад	822
Гео тим 11	306
Остали	4.174
УКУПНО:	30.266

8.14. Остале краткорочне обавезе

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Остале краткорочне обавезе-обавезе за нето зараде, порезе и доприносе, накнаде управе	147.316	144.413
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	20.498	23.451
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0	0
УКУП	167.814	167.864
НО (1+2+3):		

8.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Структура краткорочних ПВР	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Пасивна временска разграничења	1.556	1.635
УКУПНО :	1.556	1.635

8.16. Одложене пореске обавезе

Структура одложених пореских обавеза	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика		80.921
УКУПНО :		80.921

Укупно одложене пореске обавезе износе 80.921 хиљада динара, а односе се на разлику између пореске и рачуноводствене амортизације опреме и непокретности.

9. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА

9.1. Пословни приходи

у хиља. динара за период од 01.01. 23- 31.12.2023.

Структура пословних прихода	31.12.2023.	31.12.2022.
Приходи од продаје робе	83.327	14.840
Приходи од продаје производа и услуга	5.062	2.695
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	163.067	185.660
Приходи од субвенција		0
Приходи од закупа	28.626	39.425
Остали приходи	-	996
УКУПНО:	280.082	243.616

9.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту износе 117.015 хиљада динара и односе се на продају робе – veleпродаја 83.327 хиљада динара и приходе од осталих услуга 33.688 хиљада динара- односе се на приходе од закупа пословног простора и грађевинских машина.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 163.067 хиљада динара односе се на:

- Приходе од услуга извршених –Сургос-Анадирска филијала, РФ у износу од 117.469 хиљада динара
- Приходе од услуга извршених- Плнум Сургос Limited у износу од 43.019 хиљада динара
- Приходе од услуга извршених- Планум Дио страног друштва-Црна Гора у износу од 2.579 хиљада динара.

9.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 33.688 хиљада динара односе се на:

- Приходе од давања у закуп опреме у износу од 9.866 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања пословног простора (део управне зграде) у износу од 22.081 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања земљишта (РИК Добановци) у износу од 1.741 хиљада динара

9.2. Пословни расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.23.-30.12.23

<i>Структура пословних расхода</i>	<i>01.01.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Набавна вредност продате робе	78.839	14.840
Трошкови материјала	15.039	15.808
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	126.359	143.548
Трошкови амортизације и резервисања	45.174	53.529
Расходи од усклађивања вредности имовине	302	862
Остали пословни расходи	45.622	48.198
УКУПНО:	311.335	276.785

9.2.1. Трошкови материјала

у хиљадама динара за период од 01.01.23.-31.12.23.

<i>Структура трошкова материјала</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Трошкови материјала за израду	2.899	617
Трошкови осталог материјала (режијског)	266	311
Трошкови горива и енергије	9.787	9.755
Трошкови резервних делова	1.005	3.120
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.082	2.005
УКУПНО:	15.039	15.808

9.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

<i>Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	102.290	114.545
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.405	17.916
Трошкови накнада по уговору о делу	157	94
Трошкови накнада по ауторским уговорима		0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (закупи)		0
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	6.296	6.703
Остали лични расходи и накнаде	2.211	4.290
УКУПНО:	126.359	143.548

Остали лични расходи и накнаде у износу од 2.211 хиљада динара односе се на:

- Трошкове превоза запослених у износу од 1.468 хиљада динара;
- Трошкове превоза Црна Гора у износу од 0 хиљада динара;
- Трошкове службеног пута у износу од 549 хиљаде динара;
- Солидарн помић- *Остале личне расходе и накнаде у износу од 194 хиљада динара.

9.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације исказани на дан 31.12.2023 године износе 45.174 хиљада динара. Амортизација је обрачуната пропорционалном методом у складу са рачуноводственим политикама утврђеним у тачки 6.3.

Преглед годишњих амортизационих стопа:

Назив	Стопа %
Грађевински објекти	1,30 – 2,50
Асфалтне базе	10,00 – 15,00
Производне машине	5,00
Силоси за цемент	6,75
Теретна возила, гусеничари, багери и остала опрема	5,00 – 15,00
Аутомобили и аутобуси	10,00 – 15,00
Компресори	16,44 – 30,00
Рачунарска опрема	20,00 – 30,00
Канцеларијска опрема и намештај	10,00 – 15,00

9.2.4. Остали пословни расходи

хиљадама динара

<i>Структура осталих пословних расхода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Трошкови услуга на изради учинака		5.806
Трошкови транспортних услуга	2.611	1.739
Трошкови услуга одржавања	2.222	5.017
Трошкови закупнина	1.643	1.217
Трошкови рекламе и пропаганде	81	0
Трошкови осталих услуга	7.016	5.555
1. Трошкови производних услуга	13.573	19.334
Трошкови непроизводних услуга	7.405	4.546
Трошкови репрезентације	743	464
Трошкови премије осигурања	1.381	1.121
Трошкови платног промета	792	990
Трошкови протестираних гаранција		0
Трошкови чланарина	684	722
Трошкови пореза	8.533	8.120
Остали нематеријални трошкови	5.073	5.557
2. Нематеријални трошкови	24.611	21.520
УКУПНО (1+2):	38.184	40.854

Трошкови транспортних услуга у износу од 2.611 хиљада динара односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.529 хиљада динара и на остале трошкове транспорта у износу од 1.082 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 1.643 хиљада динара односе се на:

- Трошкове закупа земљишта на градњи „Београд“ – Железник, по уговору са Земљорадничком задругом Чукарица у износу од 1.186 хиљада динара;
- Трошкове закупа простора за архивирање документације – Црна гора у износу од 457 хиљада динара;

Нематеријални трошкови у износу од 24.611 хиљада динара односе се на:

- Трошкове непроизводних услуга (здравствене услуге, услуге адвоката, нотара, стручног усавршавања и образовања, превоза и сл.) у износу од 7.405 хиљада динара;
- Трошкове репрезентације у земљи у износу од 743 хиљаде динара;
- Трошкове премије осигурања у износу од 1.381 хиљаде динара;
- Трошкове платног промета у земљи у износу од 792 хиљада динара и у Црној Гори у износу од 0 хиљада динара;
- Трошкове чланарина у износу од 684 хиљаде динара;
- Трошкове пореза (порез на имовину у земљи и у Црној Гори, накнада за одводњавање, накнада за коришћење јавне површине, итд.) у износу од 8.533 хиљада динара;
- Остале нематеријалне трошкове (судски трошкови, трошкови вештачења, трошкови принудне наплате, итд.) у износу од 5.073 хиљада динара.

9.3. Финансијски приходи

у хиљадама динара

<i>Структура финансијских прихода</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		0
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		0
Приходи од камата (од трећих лица)	2.411	2.282
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	3.026	951
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		0
Приходи по основу учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1	2
Остали финансијски приходи		0
УКУПНО:	5.438	3.235

9.4. Финансијски расходи

у хиљадама динара

<i>Структура финансијских расхода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		0
Финансијски расходи из односа са остлима повезаним правним лицима		0
Расходи камата (према трећим лицима)	5.574	13.158
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	26.557	6.713
УКУПНО:	32.131	19.871

Расходи камата на дан 31.12.2023..године у износу од 5.574 хиљаде динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 421 хиљада динара;
- Расходе камата по основу неблагоприятног плаћања пореских обавеза у износу од 564 хиљада динара;
- Расходе камата по основу судских спорова у износу од 1.374 хиљада динара.
- Расходе камата по основу финансијског кредита бр. 183– Запад банка, Подгорица, Црна гора од 3.215 хиљада динара.

9.5. Остали приходи

у хиљадама динара

<i>Структура осталих прихода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	31.999	22.334
Наплаћена отписана потраживања	508	27.978
Приходи од смањења обавеза	25.267	11.470
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	5.686	3.615
Остали непоменути приходи	412	1.213
УКУПНО:	63.872	66.610

Износ од 31.999 хиљада динара односи се на продају основних средстава у земљи у износу од 2.563 хиљада динара (трактор ИМТ, цистерна и друга опрема) и извоз продаја у иностранство у износу 29.436 хиљада динара (продаја основних средстава Цедима, и расходовани CAT-buldozer и reparirani delovima)

9.6. Остали расходи

у хиљадама динара

<i>Структура осталих расхода</i>		
	31.12.2023.	31.12.2022.
Губици по основу расхода и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, материјала и резерних делова	336	670
Директан отпис потраживања		0
Накнада штете по судским пресудама		180
Губици од продаје материјала		0
Остали непоменути расходи	3.918	12.631
1. Остали расходи	4.254	13.481
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		1.009
2. Расходи по основу обезвређења имовине	0	1.009
УКУПНО (1+2):	4.254	14.490

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Преглед судских спорова на дан 31.12.2023. године у којима је Друштво тужилац:

Назив	Износ
Ратко Митровић Конструктор – Брђани	349.540
Мостоградња Београд (Мароко – Сетат, Агадир)	297.024
Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре	98.369
МБА Миљковић – Ратко Митровић Нискоградња	43.748
C&LC Group	4.510
Минел контактне мреже	7.524
Остали	3.660
УКУПНО:	804.375

Преглед судских спорова на дан 30.06.2023. године у којима је Друштво тужени:

Назив	Износ
Инфостан ЈКП Технологије	52
Телефонијадоо Брчко – Огранак Београд	916
УКУПНО:	968

11. УПИСАНЕ ХИПОТЕКЕ

Друштво има уписане хипотеке на следећим непокретностима:

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	500.000,00 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о кредиту број 04-04-1/1680- 2022 01.03.2022. 31.07.2023.	

У 2024. Години до датума предаје Финансијских извештаја није било значајнијих догађаја.

У Земуну, 31.03.2024. године

Законски заступник
Генерални директор
Ратомир Тодоровић

ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 3.
Извештај независног ревизора

На основу члана 329. став 1. тачка 8. Закона о привредним друштвима и члана 27. став 1. тачка 8. Статута ГП «ПЛАНУМ» АД, Надзорни одбор предлаже Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да донесе следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај независног ревизора - Привредни саветник – ревизија д.о.о., Београд о извршеној ревизији финансијских извештаја ГП «ПЛАНУМ» АД за 2023.годину.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

BOKS
INTERNATIONAL

Дигитално потписано
Ćirović Ivan
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
26.04.2024. 09:59:54

**GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO,
BEOGRAD (ZEMUN)**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

BEOGRAD, APRIL 2024. GODINE

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

S A D R Ž A J

Mišljenje nezavisnog revizora	1 – 2
Potvrda o nezavisnosti	3
Potvrda o ostalim uslugama	4
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	5 - 10
Bilans uspeha	11 - 13
Izveštaj o ostalom rezultatu	14 - 15
Izveštaj o tokovima gotovine	16 - 17
Izveštaj o stanju i promenama na kapitalu	18 - 20
Napomene uz finansijske izveštaje	21 - 57
Godišnji izveštaj o poslovanju	58 - 65
Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja (Izjava rukovodstva)	66 - 67



Skupštini akcionara - Građevinskog preduzeća „Planum“ akcionarsko društvo, Beograd (Zemun)

Izveštaj nezavisnog revizora

Pozitivno mišljenje nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN), 22. oktobra 15 (u daljem tekstu Društvo), koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za pozitivno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Naše odgovornosti koje proizilaze iz ove regulative su detaljnije objašnjene u pasusu Odgovornost revizora. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima za ovaj angažman i ispunili smo sve druge obaveze koje nalažu ovi zahtevi.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Smatramo da nema ključnih pitanja revizije koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstva Društava su odgovorna za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.



Tokom izrade finansijskih izveštaja, rukovodstvo društava je odgovorno za procenu sposobnosti Društava da nastave poslovanje, da obelodane, ukoliko je to slučaj, pitanja koja se odnose na mogućnost nastavka poslovanja Društava i da princip nastavka poslovanja koristi kao osnovu za računovodstveno izveštavanje, osim ukoliko postoji namera da se Društvo likvidira ili nema drugih alternativnih rešenja.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Razumno uveravanje je visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR-ISA uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

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 Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021) i Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020).

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu. U vezi sa tim, naši postupci 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 koji proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima usklađene sa finansijskim izveštajima Društva na dan 31.12.2023. godine.

Beograd, 26. april 2024. godine



Privredni savetnik – Revizija d.o.o.
Ivan Ćirović – Licencirani ovlašćeni revizor



26. april 2024. godine

Izjava o nezavisnosti Privrednog savetnika – Revizija d.o.o.

U skladu sa odredbama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 73/19 i 44/21) vezano za reviziju finansijskih izveštaja za 2023. godinu GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN) (u daljem tekstu: Naručilac revizije), izjavljujemo sledeće:

- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije niti je poslovni partner Naručioca revizije;
- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije pružalo usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 3 Zakona o reviziji;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju, kao ni njegovi krvni srodnici u pravoj liniji, krvni srodnici u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik nisu direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora kod Naručioca revizije, prokurist i punomoćnik;
- Licencirani ovlašćeni revizor, niti njegovi srodnici ili supružnik, nisu poslovni partneri Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije likvidacioni ili stečajni upravnik Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi mogli negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije pružao usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 1 Zakona o reviziji;
- Naručilac revizije nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u Privredni savetnik – Revizija d.o.o.



Privredni savetnik – Revizija d.o.o.
Ivan Ćirović – Licencirani ovlašćeni revizor



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

BOKS
INTERNATIONAL

26. april 2024. godine

Potvrda o dodatnim uslugama obavljenim od strane Privrednog savetnika – Revizija d.o.o.

Ovim potvrđujemo da nismo obavljali konsultantske usluge za GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN) niti sa njim povezanim licima u godini u kojoj je vršena revizija.



Privredni savetnik – Revizija d.o.o.
Ivan Ćirović – Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.537.013	1.582.275	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.501.836	1.547.044	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.1	1.186.182	1.210.929	
023	2. Постројења и опрема	0011	8.1	6.771	27.232	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8.1	308.883	308.883	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8.2	35.177	35.231	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8,2	33.411	33.411	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.2	1.766	1.820	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		298.394	290.734	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		109.340	90.987	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8.3	73.264	76.989	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8.3	6.377	3.435	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8.3	966	16	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8,3	28.733	10.547	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	8,3	5.268	5.268	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		162.446	184.005	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.4	40.556	33.950	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.4	121.890	150.055	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8.5	4.450	8.864	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.5	2.858	7.203	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8.5	1.592	1.661	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			100	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			100	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.7	3.396	1.060	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.8	13.494	450	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.835.407	1.873.009	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.481.382	1.480.769	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.9	41.411	41.411	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	8.9	168.245	168.245	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	8.9	1.231.962	1.231.962	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	8.9	16.681	16.858	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		56.445	56.009	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.9	56.009	55.871	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.9	436	138	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		9.010	9.345	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.10	7.438	7.344	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	8.10	7.438	7.344	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	8,10			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.10	1.572	2.001	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	8.16	1.572	2.001	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.16	80.921	81.279	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		264.094	301.616	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.11	7.778	58.751	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	8.11	3.677	2.327	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	8.11	4.101	56.424	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	8.12	56.680	16.390	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.13	30.266	56.976	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.13	30.207	54.772	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	8.13	12	88	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	8.13	47	2.116	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.14	167.814	167.864	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	8.14	147.316	144.413	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.14	20.498	23.451	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	8.15	1.556	1.635	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.835.407	1.873.009	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		280.082	243.616
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		83.327	14.840
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	9.1	83.327	14.840
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		168.129	188.355
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	9.1.1	5.062	2.695
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	9.1.1	163.067	185.660
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.1.2	28.626	39.425
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9.1		996
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	9.2	311.335	276.785
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		78.839	14.840
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.2.1	15.039	15.808
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.2.2	126.359	143.548
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9.2.2	102.290	114.545
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9.2.2	15.405	17.916
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.2.3	8.664	11.087
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.2.3	45.174	53.529
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9.2	302	862
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.2.4	13.573	19.334
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.2.3	7.438	7.344
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.2.4	24.611	21.520

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		31.253	33.169
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		5.438	3.235
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	9.3	2.411	2.282
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	9.3	3.026	951
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	9.3	1	2
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		32.131	19.871
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	9.4	5.574	13.158
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	9.4	26.557	6.713
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		26.693	16.636
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.5		1.009
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.5	63.872	66.610
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.6	4.254	13.481
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		349.392	313.461
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		347.720	311.146
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	9.7	1.672	2.315
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	9.7	1.672	2.315

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	9.7	1.593	2.527
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	9.7	357	350
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	9.7	436	138
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		436	138
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		436	138
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	406.023	211.477
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	138.441	119.872
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	257.377	48.178
3. Примљене камате из пословних активности	3004		1.687
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.205	41.740
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	352.751	337.548
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	72.030	132.871
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	130.224	37.650
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	123.222	111.890
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.374	5.255
5. Плаћене камате у иностранству	3011	3.215	2.147
6. Порез на добитак	3012		3.286
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	17.504	21.119
8. Остали одливи из пословних активности	3014	5.182	23.330
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	53.272	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		126.071
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		2
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		2
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		2.526
1. Куповина акција и удела	3024		2.526
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		2.524
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		60.728
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		60.728
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	54.159	56
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	54.159	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		56
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		60.672
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	54.159	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	406.023	272.207
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	406.910	340.130
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	887	67.923
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.060	68.983
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	173	1.060

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), 22. октобра 15		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	41.411	4010		4019		4028	168.245
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	41.411	4012		4021		4030	168.245
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	41.411	4014		4023		4032	168.245
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	41.411	4016		4025		4034	168.245
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	41.411	4018		4027		4036	168.245

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.214.828	4046	55.871	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.214.828	4048	55.871	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	276	4049	138	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.215.104	4050	56.009	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.215.104	4052	56.009	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	177	4053	436	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.215.281	4054	56.445	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.480.355	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.480.355	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.480.769	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.480.769	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.481.382	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД – ЗЕМУН

*НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.ДЕЦЕМБАР 2023.ГОДИНЕ*

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Општи подаци о друштву

СЕДИШТЕ	Београд-Земун, 22. октобра 15
МАТИЧНИ БРОЈ	07031823
ШИФРА И НАЗИВ ДЕЛАТНОСТИ	4211 – Изградња путева и аутопутева
ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ	100002477

Релевантне правне чињенице везане за историјат Друштва су следеће:

Грађевинско предузеће „Планум“ АД Београд-Земун, 22. октобра 15 је акционарско друштво, (у даљем тексту Друштво). Основано је Указом Владе Федеративне Народне Републике Југославије 14.01.1948. године, као државно Друштво специјализовано за изградњу првенствено аеродрома, аутопутева, тунела и других радова у области нискоградње.

Доношењем статута 3. јула 2000. године и Решењем о упису у Трговинском суду, Београд, под бројем ФИ 3702/03 од 23. маја 2003. године, Друштво је уписано и послује као акционарско друштво.

Друштво је извршило превођење у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне субјекте: Решење бр. БД 2940/2005 дана 19.08.2005. године. Скупштина акционара је извршила усклађивање са Законом о привредним друштвима и донела Оснивачки акт и статут о преласку на дводомно управљање у привредном друштву на седници Скупштине одржане дана 28.06.2012. године.

Уписан и уплаћен капитал у Регистру привредних друштава износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006. године, што представља противвредност 3.555.325 америчких долара, на дан 31.12.1999. године. Капитал је подељен на 414.110 обичних акција, номиналне вредности 100 динара по акцији.

У оквиру Друштва послује и огранак ГП „Планум“ АД Београд-Земун Дио Страног Друштва Подгорица, Црна Гора – који је основан 27.11.2015. године, и бави се пружањем грађевинских услуга, шифра делатности – 4211/Изградња путева и аутопутева у Црној Гори. Финансијски извештаји Друштва обухватају и финансијски извештај огранка.

Друштво је основало зависна друштва:

- Ангопланум, Луанда, Ангола. Ангопланум је регистрован код Министарства за економске односе са иностранством под бројем 1930/VII-98, дана 16.03.1998. године.
- Планум Инвест, Београд-Земун, Србија. Друштво је основано 05.05.2006. године.
- УНИОН ИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. Београд

Проценат власништва Друштва у наведеним зависним друштвима је приказан у наредној табели:

Учешће у капиталу зависних правних лица

Назив зависног правног лица	% власништва
Ангопланум, Луанда, Ангола	70
Планум Инвест, Београд-Земун, Србија	100
Унионинжењеринг, Београд, Србија	100

Основна делатност Друштва је изградња саобраћајница, аеродромских писта, тунела, извођење грађевинских радова у области нискоградње, хидроградње, производње асфалта и бетона, превоз робе у друмском саобраћају, као и обављање инвестиционих радова у иностранству.

Друштво не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Друштво је, сходно критеријумима прецизираним Законом о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

У Друштву је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваког месеца, износио: у периоду од 01.01.2023.-31.12.2023. године: 92 запослена радника и 2022.године: 124 запослена радника.

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

Пословима друштва управљају акционари кроз:

- Скупштину, као орган власника,
- Надзорни одбор, као орган управљања и
- Извршни одбор.

Извршни одбор чине:

<i>Ратомир ТОДОРОВИЋ</i>	Дипл.грађ.инжењер	Генерални директор
<i>Драгиша БУРИЋ</i>	Дипл.економиста	Извршни директор за финансијско-комерцијалне послове
<i>Александар ТОДОРОВИЋ</i>	Грађевин.инжењер	Извршни директор за техничке послове
<i>Ненад КНЕЖЕВИЋ</i>	Дипл.машин.инжење	Извршни директор за механизацију
<i>Иван ТРИКИЋ</i>	Дипл.правник	Извршни директор за правне послове и људске ресурсе

Надзорни одбор чине:

<i>Саша ЈОВАНОВИЋ</i>	Дипл.економиста	Председник надзорног одбора
<i>Саво ЖИВКОВИЋ</i>	Дипл.правник	Члан надзорног одбора
<i>Вучко АНЂЕЛКОВИЋ</i>	Машин.инжењер	Члан надзорног одбора

3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

3.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји Друштва за дванаест месеци 2023. године састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) и релевантну подзаконску регулативу. МСФИ, у смислу Закона су:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја,
- Међународни рачуноводствени стандарди – МРС и
- Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 123/2020 и 125/2020.

Од правних аката који представљају интерну регулативу Друштва, при састављању финансијских извештаја Друштва, коришћен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је усвојен 27.10.2020. године од стране Извршног одбора Друштва, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и Законом о рачуноводству. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода као и укидање одређених признавања.

Напомињемо да у појединим случајевима, при изради финансијских извештаја Друштва, нису у потпуности уважене све релевантне одредбе МСФИ, пре свега из разлога што рачуноводствени и порески прописи Републике Србије нису у свим областима усклађени са рачуноводственим принципима усвојеним у МРС и МСФИ.

3.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2023. године као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину.

3.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине.

4. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности;
- Начело доследности;
- Начело опрезности;
- Начело суштине изнад форме;
- Начело узрочности прихода и расхода; и
- Начело појединачног процењивања

Начело сталности – Уважавањем овог начела, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика зеље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

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

Начело опрезности – Ово начело подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; тј. свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва.

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

Начело узрочности прихода и расхода – Уважавањем овог начела, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности.

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

5. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Друштва за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су били доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

У Друштву се материјалност одређује сходно висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајна грешка сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% оствареног пословног прихода Друштва у претходној години. Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно утврђене грешке, које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Значајне рачуноводствене политике примењене на финансијске извештаје Друштва који су предмет ових Напомена, а које су изложене у наставку, првенствено су засноване на Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Од општих података напомињемо да је, у складу са МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева, **функционална валута и валута за презентацију у финансијским извештајима Друштва – ДИНАР.**

6.1. Нематеријална улагања

Према МРС 38 – Нематеријална имовина су одредива немонетарна средства без физичке суштине која се могу идентификовати и која имају дужи век трајања од годину дана, као што су: софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постојење и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

а) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво;

б) ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постојења и опреме које испуњавају услове за признавање за средство применом основног поступка предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема; врши се по набавној вредности или по цени коштања уколико је средство произведено у сопственој делатности.

У набавну вредност се урачунавају:

- Фактурана цена добављача;
- Сви зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на пренос апсолутних права и друго).

У циљу накнадног мерења некретнина постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

а) земљиште;

б) објекти;

в) постројење и опрема; и

г) остало.

Накнадно мерење групе „Објекти“ врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа. Када не постоји доказ фер вредности на тржишту, због специфичне природе објекта и због тога што се такве ставке ретко продају, осим као део континуираног пословања, може бити потребно да Друштво процени фер вредност користећи приносни приступ или приступ амортизованих трошкова замене. Промена фер вредности објеката се начелно признаје у укупном капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције Некретнине, постројења и опрема, осим објеката, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36).

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постојења и опрему, врши се када се :

- Ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства;
- Повећава капацитет;
- Унапређује средство чиме се побољшава квалитет производа или
- Смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало, не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми се исказују и признају на посебном рачуну, ако је вероватно да ће се будуће економске користи везане за то средство прилићи у Друштво. Амортизација улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми се врши на основу порцењеног века коришћења тих средстава који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Постројења и опрема узета у финансијски лизинг исказују се у оквиру групе средстава којој то основно средство припада. Лизинг је споразум по којем давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања. У случају финансијског лизинга (лизинг којим се суштински преносе сви ризици и користи који су повезани са власништвом над средствима, а по истеку периода лизинга право својине се може, али и не мора пренети), сходно одредбама МСФИ 16 – Закуп, корисник лизинга почетно мерење врши тако што признаје као средство и обавезу у свом билансу стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Фер вредност је износ по којем се предмет лизинга може разменити између упознатих, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Инвестициона некретнина је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за: коришћење у производњи, при набавци добара и услуга, за продају у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације, нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Инвестициона некретнина престаје да се признаје по отуђењу или уколико је престала да се користи, а не очекују се будуће користи од њеног отуђења. Добици или губици од расходања или отуђења инвестиционе некретнине признају се у билансу успеха у години када је средство отуђено или расходовано.

6.3. Амортизација нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Амортизацијом се износ средстава (нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме) који се амортизује временски алоцира у току корисног века трајања средства.

Користан век трајања средства се у Друштву одређује применом временског метода, тако да се користан век трајања средства може разумети као временски период током којег се очекује да је средство расположиво Друштву за употребу и коришћење.

Износ који се амортизује, односно набавна вредност или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима Друштва, умањен за резидуалну вредност (преосталу вредност) се систематски алоцира током корисног века трајања средства.

Резидуална вредност је процењени износ који би Друштво примило данас ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и уз претпоставку да је средство на крају корисног века трајања и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

Амортизација средства врши се применом метода **правoliniјског отписа (пропорционалнометода)**, а обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од тренутка када средство постане расположиво за употребу тј. коришћење, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Друштву.

Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом да ли је користан век трајања неограничен или ограничен. Нематеријална имовина не подлеже амортизацији ако се процени да је користан век неограничен, тј. ако се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети

завршетак периода када се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Друштво.

Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (уметничка дела) или средства која имају неограничен век трајања (земљиште).

Обрачун амортизације престаје када се средство искњижи (престаје да се признаје као средство) и када се рекласификује као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља. Дакле, амортизација се обрачунава и када се средство не користи, односно када се не користи активно.

За потребе састављања пореског биланса, то јест за пореске сврхе, обрачун амортизације средстава се врши према важећим законским прописима.

6.4. Дугорочни пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), при томе су дугорочног карактера и нису прибављена са намером да се продају у блиској будућности.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

6.5. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у обичајеном току пословања;
- б) која су у процесу производње а намењена су за продају; и/или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: основни и помоћни материјал (укључујући и резервне делове, алат и инвентар) који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току, готове производе које је произвело Друштво и робу.

Почетно признавање залиха врши се по **набавној вредности** која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је она нижа.

*Вредност изласка материјала и робе приликом њиховог трошења врши се **применом методе пондерисане просечне цене**.*

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редновног пословања умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

6.6. *Стална средства намењена продаји*

Друштво признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем. Да би се овај захтев сматрао испуњеним:

- Средство или група за отуђење, мора да буде доступно за моменталну продају у свом тренутном стању, искључиво под условима који су уобичајени за продају такве имовине (или групе за отуђење); и
- Продаја средства мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се не амортизују.

Отписана средства, као и средства чија је неотписана (књиговодствена) вредноост безначајна, неће бити призната као средства намењена продаји.

6.7. *Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

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

У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Друштва чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

6.8. *Готовина и готовински еквиваленти*

Најликвиднији облици финансијских средстава Друштва представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, тј. по фер вредности. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштва исказују се: средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за отворене акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе гортовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

6.9. *Капитал*

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала (основни капитал и остали капитал, уписани неуплаћени капитал, резерве и нераспоређена добит). Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима и прописима Закона о привредним друштвима, а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра. Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса евра иако је у Регистру уписана вредност у еврима. Вредност капитала се коригује за износ исказаног губитка до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал се може увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви.

6.10. *Резервисања*

Резервисања, сходно МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обвезу неизвесног времена доспећа или износа.

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- Када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- Када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири и обавеза,
- Када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

6.11. *Обавезе*

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

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

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

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

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- По амортизованој вредности или
- По фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност.

Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена.

Обавезе по основу накнада запосленима – са аспекта пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, Друштво је у складу са прописима који се примењују у Републици Србији, обавезно да уплаћује доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да обустави обрачунате доприносе из бруто зарада запослених и да за њихов рачун пренесе обустављена средства у корист одговарајућих државних фондова.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова Друштва у периоду на који се односе.

6.12. Приходи

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала; и одмеравају се по фер вредности примљеници и потраживаних накнада.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине) и добитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих година.

У оквиру **пословних прихода** најзначајнији су приходи од продаје роба, производа и услуга.

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима кроз модел од пет корака:

- 1) **Идентификација уговора са купцима** – уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) **Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге** – друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) **Утврђивање цене трансакције** – друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) **Алокација цене трансакције на уговорне обавезе** – садржина уговора је комерцијална (тј. очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и
- 5) **Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе** – постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од

цене наведен у уговору, тј. очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Финансијски приходи обухватају финансијске приходе од повезаних правних лица позитивне курсне разлике, приходе од камата и друге облике финансијских прихода.

Приходи од дивиденди признају се када се установи право да се дивиденда прими.

6.13. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултира смањењем капитала друштва, осим смањења које се односи на расподелу добити власницима или смањења које је последица повлачења из пословоања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Расходи обухватају: пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха) и губитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода.

6.13.1 Расходи камата и други трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања су трошкови које Друштво има у вези са позајмљивањем средстава. На основу релевантних одредби МРС 23 – Трошкови позајмљивања, камата и други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у ком су настали, осим у случају када су директно приписиви стицању, изградњи или производњи одређеног квалификованог средства тј. његовој цени коштања.

6.13.2 Ефекти курсева страних валута – Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности применом званичног средњег курса НБС који важи на дан трансакције.

Сходно одредбама МРС 21 – Ефекти промене девизних курсева, на сваки датум биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом важећег курса, односно званичног средњег курса НБС на датум биланса стања.

Званични средњи курс Народне банке Србије

Валута	31.12.2023	31.12.2022.
	Износ у динарима	
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
RUB	1.17641	1,5292

6.13.3 Порези из добитка

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и у складу са релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез признаје се као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Порез на добитак се рачуноводствено евидентира као збир текућег пореза и одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив порез на добитак који се односи на опорезиви добитак за период.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантиних одредби МРС 12 – Порези из добитка.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- Одбитне привремене разлике
- Неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период
- Неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход који ће са пореског аспекта бити признат у наредним периодима.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћених пореских губитака** признаје се само у случају да руководство Друштва може поуздано да процени да ће у наредним периодима Друштво имати опорезиву добит у пореском билансу која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћеног пореског кредита** за улагања у основна средства се признаје само до износа за који је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит и то, док ова врста пореског кредита може да се искористи.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезиве привремене разлике настају у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће са књиговодственог аспекта бити признат у пословним књигама Друштва тек у наредним периодима.

7. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Неизвесност по питању будућих догађаја је једна од основних специфичности пословања у условима тржишног привредног амбијента, која се огледа у више могућих, односно потенцијалних исхода. Услед неизвесности, тј. услед непознавања и несигурности који ће се од потенцијалних догађаја стварно десити, правни субјекти су у пословању изложени разноврсних ризицима, а који могу имати утицај на њихову будућу тржишну позицију.

Са аспекта Друштва, постоји велики број потенцијалних ризика који у различитом интензитету могу да имају негативан утицај на стање и пословање Друштва.

Пословање Друштва изложено је различитим финансијским ризицима, под којима се пре свега мисли на:

- Тржишни ризик
- Кредитни ризик
- Ризик ликвидности.

Финансијски ризици су значајно условљени спољним факторима који нису непосредно под контролом Друштва. На висину финансијског ризика значајно утиче стање окружења Друштва, које није одређено само развијеношћу привредног окружења, већ и правним, финансијским и другим битним аспектима који одређују висину системских ризика.

Управљање финансијским ризицима је свеобухватан и поуздан систем управљање усмерен на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва због губитака у оквиру билансних позиција, насталих као последица негативних тржишних кретања цена и других битних финансијских параметара.

Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- 1) Валутног ризика
- 2) Каматног ризика
- 3) Ризика од промена цена.

Валутни ризик – девизни ризик или ризик од промене курсева, јер ризик од флукутирања будућих токова готовине финансијских инструмената услед промене девизних курсева. Он се испољава код инструмената који су означени у инострану валути, тј. у валути која је различита од функционалне валуте у којој су финансијски инструменти у финансијским извештајима одмерени.

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику девизног курса који проистиче из пословања са различитим валутама, у првом реду са евром и америчким доларом.

Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција признатих средстава и обавеза и нето улагања у пословање у иностранству.

Девизне клаузуле које су уграђене у куповне или продајне уговоре изражене у страним валутама (углавном евро и амерички долар), одвојени су од самог уговора и исказани као приходи и расходи по основу ефеката валутне клаузуле.

Услед недостатка активног финансијског тржишта, Друштво није у могућности да користи финансијске инструменте да би се заштитило од изложености валутном ризику.

Каматни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на резултат и капитал Друштва због неповољних промена каматних стопа.

Уз непроменљиве остале варијабле, ако су финансијска средства са променљивом каматном стопом већа од финансијских обавеза са променљивом каматном стопом, раст каматне стопе би проузроковао позитиван утицај на резултат текућег периода, услед позитивних ефеката нето прихода од камата, и обрнуто.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва услед неизвршавања, у прецизним роковима, обавезе дужника према Друштву.

Кредитним ризиком по основу потраживања од купаца управља се у складу са интерно одређеним критеријумима. Кредитна способност купаца се процењује на основу кредитне анализе. Неизмирена салда купаца се редовно прате.

Кредитни ризик по основу депозита положених код банака је управљан од стране финансијске службе Друштва.

Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине и хартија од вредности намењених продаји, као и обезбеђење адекватних извора финансирања. Због динамичне природе пословања Друштва, финансијска служба Друштва тежи да одржи флексибилност финансирања на располагању утврђених кредитних линија.

Руководство Друштва је свесно да је на домаћем тржишту у грађевинској индустрији за домаћу привреду све мање посла. На државним инфраструктурним пројектима који се финансирају из кредита међународних финансијских институција или се реализују по основу билатералних споразума, доминирају стране компаније. Доминација страних компанија у великој мери је погоршала тешку ситуацију у домаћем грађевинарству. Домаће компаније су ангажоване као подизвођачи и раде по ценама нижим и за више од 20% од цена које уговарају страни извођачи, тако да једва преживљавају. Привредна Комора грађевинске индустрије Србије чији је Планум члан, у сарадњи са Привредном комором Србије и Инжењерском комором Србије у више наврата се обраћала министарству за доношење мера како би се ови проблеми превазишли.

Друштво је у протеклом периоду остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност.

Друштво ће у будућем временском периоду, а у циљу добијања послова, много већи акценат ставити на ино тржишта, обзиром да је могућност добијања послова на српском тржишту лимитирана због све већег учешћа страних фирми и начина финансирања пројеката – међудржавни кредити, којим се условљава да носилац посла буде фирма из земље која одобрава кредит. Оваква оријентација не искључује учешће на свим тендерима за послове који одговарају нашој струци. У току 2023. године значајно су смањене обавезе према добављачима и државним институцијама, и извршено је смањење броја радника сходно тренутној упослености. Све ово указује да руководство Друштва интезивно спроводи мере штедње на свим нивоима уз начело да се не смањују трошкови који директно доприносе већој ефикасности.

8. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

8.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

	у хиљадама динара				
	Земљиште Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине у припреми	Постројење и опрема у припреми	УКУПН О
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>					
Стање на почетку године	1.260.340	1.678.926	291.602	17.281	3.248.149
Директна повећања и смањења		-25.727			-25.727
Стање 31.12.2023.	1.260.340	1.653.199	291.602	17.281	3.222.422
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>					
Стање на почетку године	49.411	1.651.695			1.701.106
Амортизација текуће године	24.747	20.427			45.174
Расход и умањење		-25.694			-25.694
Стање 31.12.2023.	74.158	1.646.428			1.720.586
Садашња вредност 31.12.2023.	1.186.182	6.771	291,602	17.281	1.501.836

Смањење вредности постројења и опреме у току 2023.године у износу од 25.694 динара односи се на расход дорајале опреме по Одлуци 31.12.2023.године. Укупна амортизација за период од 01.01.2023.-31.12.2023.године износи 45.174 хиљада динара.

Није било улагања у доградњу хотела на Златибору у периоду од 01.01.2023.-31.12.2023.године.

У периоду од 01.01.2023.године до 31.12.2023.године није било значајних промена на позицији Земљишта и грађевинских објеката као ни на позицији некретнина у припреми.

На дан 31.12.2023.године информација о заложним правима на непокретност Друштва је следећа:

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	500.000,00 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о Кредит кредиту број 04-04-1/1680- 2022 01.03.2022. 31.07.2023.	Кредит враћен, чека се брисовна дозвола.

8.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У 000 динара

<i>Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Учешћа у капиталу зависних правних лица	33.411	33.411
Остали дугорочни пласмани и дугорочна потраживања	1.766	1.820
УКУПНО:	35.177	35.231

Преглед учешћа у капиталу (удели) зависних правних лица на дан 31.12.2023.године:

<i>Назив предузећа</i>	<i>Учешће у %</i>	<i>31.12.2023.</i>
АНГОПЛАНУМ Луанда, Ангола	70	28.002
ПЛАНУМИНВЕСТ Земун, Србија	100	2.883
Унион инжењеринг	100	2.526
Дугорочни откуп станова		1.766
УКУПНО		<u>35,177</u>

У току 2023.године дошло је до смањења Дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања у односу на 31.12.2022.године за 54 хиљаде динара- наплата рата за станове физичких лица .

8.3. Залихе

Структура залиха	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	73.265	76.989
Роба у магацини наменјена продаји	6.377	3.435
Земљиште наменјено продаји	5.268	5.268
Плаћени аванси за залихе и услуге	29.699	10.563
УКУПНО:	114.609	96.255

Друштво је на дан 31.12.2023..године исказало залихе материјала **38.781** хиљада динара / основни материјал /,**1.331** хиљада динара /гориво/, **87** хиљада динара/пиће/, **32.680** хиљада динара /залихе резервних делова /, **386** хиљада динара /ауто гуме/. Залихе робе у магацину на дан 31.12.2023.године износе **6.377** хиљада динара.Дати аванси у земљи износе **966** хиљада динара, аванси у иносреанству износе **28.733** хиљаде динара/Сибур Холдинг/.

8.4. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања по основу продаје	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Купци у земљи		40.556
Купци у иностранству		121.890
Купци-судски спорови		804.359
Испавка купаца су.спорови		-804.359
Купци повезна правна лица		53.477
Исправка куп.повезана прав.лица		-53.477
Купци повезана правна лица-Планум инвест		
УКУПНО (1+2):		162.446

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Потраживања на иностраном тржишту, односе се на потраживања на бази извођења услуга израде тендерске документације за учешће на лицитацијама (Русија), истраживања и обрада тржишта (Русија) као и за разне друге техничке и интелектуалне услуге.

Преглед потраживања од **зависних правних лица у иностранству** на дан 31.12.2023..године:
у хиљадама динара/долара

<i>Назив</i>	<i>Стање у БС</i>	<i>Валута</i>	<i>У валути</i>
„Ангопланум“ Луанда, Ангола – за продату опрему	53.477	USD	505
УКУПНО:	53.477		505

Преглед важнијих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2023.године:

у хиљадама динара

FAS Београд	18.681
Сет дата	840
Патримос	2.767
ТИМ Полипродукт	15.613
ТТК Трафик	989
Бард кооп	1.914
Барт ЗТУР Цана Синђић	369
Гратех	633
Егзакта медика	718
ЗИК Инжењеринг	-2.102
Остали	134
УКУПНО:	40.556

Преглед сумњивих и спорних потраживања /сдски спорови/од купаца:

у хиљадама динара

1. Мостоградња	Судски спор, радови по Уговорима - Мароко	297.024
2. Ратко Митровић Конструктор	Суд.спор, рад.по Уг.Хоргош-Нови Сад	349.540
3. МБА – Ратко Митровић	По Уговору – радови на петљи Добановци	43.748
4. C&LC Group		4.510
5. Минел контактне мреже	По Уговору, УБ-Лајковац	7.524
6. Минист.грађ.саобр. и инфр.		98.369
7. Остали		3.644
УКУПНО:		804.359

Потраживања у износу од 121.890 хиљада динара- купаци у инистранству односе се на испостављене фактуре за израду тендерске документације и истраживања тржишта ради учешћа на тендерима и понуда за извођење радова на пројектима у Руској федерацији, као и израда пројеката за реконструкцију аеродромске писте у Кемерову и Анадиру (Певек), као и израду пројеката и студија за изградњу и реконструкцију обилазнице око Певека- Анадир, Руска федерације и разне додатне инжењерске, техничке и интелектуалне услуге.

8.5. Остала краткорочна потраживања

<i>Структура осталих краткорочних потраживања</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022.</i>
Остала потраживања (потраживања из специфичних односа, друга потраживања, порез на додату вредност)	2.857	7.203
Потраживања за више плаћен порез	1.592	1.661
УКУПНО:	4450	8.864

8.6. Краткорочни финансијски пласмани

Преглед финансијских пласмана:

<i>Структура финансијских пласмана</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		100
Остали краткорочни финансијски пласмани		0
УКУПНО:		100

8.7. Готовински еквиваленти и готовина

<i>Средства на текућим рачунима / благајнама</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Текући (пословни рачуни)	1.579	768
Издвојена новчана средства – депозити		-
Благајна	43	99
Девизни рачун	1.644	62
Девизна благајна	130	131
УКУПНО:	3.396	1.060

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Преглед стања средстава Друштва на текућим рачунима код пословних банака на дан 31.12.2023. године:

у хиљадама динара

Банка Интеза	272
Raifeissen Banka	6
АИК Банка	24
ОТП Банка	1
UNICREDIT Banka	304
АПИ Банка	2
Халк банка	970
УКУПНО:	1.579

Преглед стања средстава Друштва на девизним рачунима код пословних банака на дан 31.12.2023. године:

у хиљадама динара

<i>Назив банке</i>	<i>Износ у валути</i>	<i>Валута</i>	<i>Износ у динарима</i>
Запад банка Црна Гора	14.007.00	EUR	1.641
Црна Гора ХБ банка	22.49	EUR	3

УКУПНО:

1.644

8.8. Активна временска разграничења

у 000 динара

	31.12.2023	31.12.2022
Унапред плаћени трошкови /осигурање,превоз/	230	450
Потраживања за нефактурисани закуп 2023	127	/
Потраживања за нефактурисане услуге 2023	13.137	
УКУПНО:	13.494	450

8.9. Капитал

	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Основни капитал	41.303	41.303
Откупљене сопствене акције	108	108
1. Акцијски капитал	41.411	41.411
Законске резерве	8.833	8.833
Статутарне и друге резерве	159.412	159.412
2. Резерве	168.245	168.245
Ревалоризационе резерве	1.231.962	1.231.962
Губици и добици по основу прерачуна финансијског извештавања - Црна Гора	(16.681)	(16.858)
3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.215.281	1.215.104
Нераспоређени добитак ранијих година	56.009	55.871
Нераспоређени добитак текуће године -губитак	436	138
4. Нераспоређени добитак	56.445	56.009
Капитал:	1.481.382	1.480.769

Уписан и уплаћен капитал Друштва регистрован у Регистру привредних субјеката износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006.године. Капитал уписан у Регистар привредних субјеката у валути, није усклађен са капиталом у пословним књигама који износи 41.411 хиљада динара. Друштво није одржало вредност капитала јер није повећало основни капитал по основу ревалоризационих резерви формираних дана 31.12.2003.године. Капитал се састоји од 414.110 комада акција номиналне вредности од 100 динара по акцији.

Према стању у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности власничка структура капитала на дан 31.12.2023. године била је следећа:

Назив	Број акција	Учешће %
North Sea Finance	103.274	24,94
Zeymor Trading Limited	95.338	23,02
П.А.Т. Инжењеринг доо Опово	41.722	10,07
Планум Инвест доо Београд	28.400	6,86
Терзић Филип	12.475	3,01
Газивода Велимир	1.525	0,37
Влачић Милојка	1.442	0,35
Вранић Миланка	1.300	0,31
ОТП банка Србија – збирни рачун	1.288	0,31
Јелавић Дамир	1.174	0,28
Остали акционари	126.172	30,48
УКУПНО:	414.110	100,00

Добит за 2023.годину остаје нераспоређена до одлуке Скупштине. Друштво је у току 2015. и 2018.године откупило 225 и 851 сопствену акцију од несагласних акционара, што укупно износи 1076 акција.

8.10. Дугорочна резервисања и обавезе

<i>Дугорочна резервисања</i>	<i>у 000 динара</i>	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	7.438	7.344
УКУПНО:	7.438	7.344

8.16. Дугорочне обавезе	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0	0
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити подизвођача	534	1.733
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити за закуп непокретности	1.038	268
УКУПНО:	1.572	2.001

Задржани гарантни депозити подизвођачима по уговорима о изградњи:

у хиљадама динара

Сава Коп	411	411
ЦД Хис	123	123
Минел инжењеринг		1.179
УКУПНО:	534	1.713

8.11. Краткорочне финансијске обавезе

Структура краткорочних финансијских обавеза	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.677	2.327
Краткорочни зајмови у иностранству – Црна Гора	4.101	56.424
Део дугорочних кредита и зајмови из иностранства који доспева до 1 године		0
Део дугорочних кредита и зајмова у земљи који доспева до 1 године		0
УКУПНО:	7.778	58.751

Укупне обавезе по краткорочним зајмовима на дан 31.12.2023.године изонсе 3.677 хиљада динара. и односе се на обавезе према -Marine supplies 2.000 хиљ.динара,Nort sea 155 хиљада динара,Пат инжењеринг 1.100 хиљ.динара и Унион инжењеринг 422 хиљ.динара/.

8.12. Примљени аванси, депозити и кауције

<i>Структура краткорочних финансијских обавеза</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Остале краткорочне финансијске обавезе – примљени аванси	56.680	16.390
УКУПНО:	56.680	16.390

Примљени аванси у укупном износу од 56.680 хиљада динара односе се на:

- Аграр М плус у износу од 400 хиљада динара
- Веогеоаqua у износу од 204 хиљада динара
- Планум Москва, Русија у износу од 56.076 хиљада динара (по предрачуна за продају непокретности).

8.13. Обавезе из пословања

<i>Структура обавеза из пословања</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0	0
Добављачи у земљи	36.207	54.772
Добављачи у иностранству	12	88
Остале обавезе из пословања	47	2.116
УКУПНО:	30.266	56.976

У периоду од 01.01.2023.-31.12.2023.године дошло је до значајног смањења обавеза из пословања,тј. до измирења обавеза према добављачима у земљи и иностранству, чиме је Друштво у великој мери утицало на смањење укупних обавеза.

Преглед значајнијих обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2023. године:
Назив **у хиљадама динара**

Београдске електране	867
Васиљевић легал	1.129
Градска чистоћа	6.462
ЕПС ЛП доо Београд	942
Цл Це Груп	1.166
Адвокат Жељко Томановић	562
Земљорадничка задруга Чукарица	969
Транс Вуковић	879
Инфостан ЈКП Технологији	361
Пештан	746
Привредна комора Србије	7.008
Србија воде	926
Рударско –Геолошки факултет	270
ЦПЛ Лабораторија	2.677
ДДОР Нови Сад	822
Гео тим 11	306
Остали	4.174
УКУПНО:	30.266

8.14. Остале краткорочне обавезе

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Остале краткорочне обавезе-обавезе за нето зараде, порезе и доприносе, накнаде управе	147.316	144.413
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	20.498	23.451
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0	0
УКУП	167.814	167.864
НО (1+2+3):		

8.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Структура краткорочних ПВР	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Пасивна временска разграничења	1.556	1.635
УКУПНО :	1.556	1.635

8.16. Одложене пореске обавезе

Структура одложених пореских обавеза	у 000 динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика		80.921
УКУПНО :		80.921

Укупно одложене пореске обавезе износе 80.921 хиљада динара, а односе се на разлику између пореске и рачуноводствене амортизације опреме и непокретности.

9. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА

9.1. Пословни приходи

у хиља. динара за период од 01.01. 23- 31.12.2023.

Структура пословних прихода	31.12.2023.	31.12.2022.
Приходи од продаје робе	83.327	14.840
Приходи од продаје производа и услуга	5.062	2.695
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	163.067	185.660
Приходи од субвенција		0
Приходи од закупа	28.626	39.425
Остали приходи	-	996
УКУПНО:	280.082	243.616

9.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту износе 117.015 хиљада динара и односе се на продају робе – veleпродаја 83.327 хиљада динара и приходе од осталих услуга 33.688 хиљада динара- односе се на приходе од закупа пословног простора и грађевинских машина.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 163.067 хиљада динара односе се на:

- Приходе од услуга извршених – Сургос-Анадирска филијала, РФ у износу од 117.469 хиљада динара
- Приходе од услуга извршених- Плнум Сургос Limited у износу од 43.019 хиљада динара
- Приходе од услуга извршених- Планум Дио страног друштва-Црна Гора у износу од 2.579 хиљада динара.

9.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 33.688 хиљада динара односе се на:

- Приходе од давања у закуп опреме у износу од 9.866 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања пословног простора (део управне зграде) у износу од 22.081 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања земљишта (РИК Добановци) у износу од 1.741 хиљада динара

9.2. Пословни расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.23.-30.12.23

<i>Структура пословних расхода</i>	<i>01.01.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Набавна вредност продате робе	78.839	14.840
Трошкови материјала	15.039	15.808
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	126.359	143.548
Трошкови амортизације и резервисања	45.174	53.529
Расходи од усклађивања вредности имовине	302	862
Остали пословни расходи	45.622	48.198
УКУПНО:	311.335	276.785

9.2.1. Трошкови материјала

у хиљадама динара за период од 01.01.23.-31.12.23.

<i>Структура трошкова материјала</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Трошкови материјала за израду	2.899	617
Трошкови осталог материјала (режијског)	266	311
Трошкови горива и енергије	9.787	9.755
Трошкови резервних делова	1.005	3.120
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.082	2.005
УКУПНО:	15.039	15.808

9.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

<i>Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	102.290	114.545
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.405	17.916
Трошкови накнада по уговору о делу	157	94
Трошкови накнада по ауторским уговорима		0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (закупи)		0
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	6.296	6.703
Остали лични расходи и накнаде	2.211	4.290
УКУПНО:	126.359	143.548

Остали лични расходи и накнаде у износу од 2.211 хиљада динара односе се на:

- Трошкове превоза запослених у износу од 1.468 хиљада динара;
- Трошкове превоза Црна Гора у износу од 0 хиљада динара;
- Трошкове службеног пута у износу од 549 хиљаде динара;
- Солидарн помић- *Остале личне расходе и накнаде у износу од 194 хиљада динара.

9.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације исказани на дан 31.12.2023 године износе 45.174 хиљада динара. Амортизација је обрачуната пропорционалном методом у складу са рачуноводственим политикама утврђеним у тачки 6.3.

Преглед годишњих амортизационих стопа:

Назив	Стопа %
Грађевински објекти	1,30 – 2,50
Асфалтне базе	10,00 – 15,00
Производне машине	5,00
Силоси за цемент	6,75
Теретна возила, гусеничари, багери и остала опрема	5,00 – 15,00
Аутомобили и аутобуси	10,00 – 15,00
Компресори	16,44 – 30,00
Рачунарска опрема	20,00 – 30,00
Канцеларијска опрема и намештај	10,00 – 15,00

9.2.4. Остали пословни расходи

хиљадама динара

<i>Структура осталих пословних расхода</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Трошкови услуга на изради учинака		5.806
Трошкови транспортних услуга	2.611	1.739
Трошкови услуга одржавања	2.222	5.017
Трошкови закупнина	1.643	1.217
Трошкови рекламе и пропаганде	81	0
Трошкови осталих услуга	7.016	5.555
1. Трошкови производних услуга	13.573	19.334
Трошкови непроизводних услуга	7.405	4.546
Трошкови репрезентације	743	464
Трошкови премије осигурања	1.381	1.121
Трошкови платног промета	792	990
Трошкови протестираних гаранција		0
Трошкови чланарина	684	722
Трошкови пореза	8.533	8.120
Остали нематеријални трошкови	5.073	5.557
2. Нематеријални трошкови	24.611	21.520
УКУПНО (1+2):	38.184	40.854

Трошкови транспортних услуга у износу од 2.611 хиљада динара односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.529 хиљада динара и на остале трошкове транспорта у износу од 1.082 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 1.643 хиљада динара односе се на:

- Трошкове закупа земљишта на градњи „Београд“ – Железник, по уговору са Земљорадничком задругом Чукарица у износу од 1.186 хиљада динара;
- Трошкове закупа простора за архивирање документације – Црна гора у износу од 457 хиљада динара;

Нематеријални трошкови у износу од 24.611 хиљада динара односе се на:

- Трошкове непроизводних услуга (здравствене услуге, услуге адвоката, нотара, стручног усавршавања и образовања, превоза и сл.) у износу од 7.405 хиљада динара;
- Трошкове репрезентације у земљи у износу од 743 хиљаде динара;
- Трошкове премије осигурања у износу од 1.381 хиљаде динара;
- Трошкове платног промета у земљи у износу од 792 хиљада динара и у Црној Гори у износу од 0 хиљада динара;
- Трошкове чланарина у износу од 684 хиљаде динара;
- Трошкове пореза (порез на имовину у земљи и у Црној Гори, накнада за одводњавање, накнада за коришћење јавне површине, итд.) у износу од 8.533 хиљада динара;
- Остале нематеријалне трошкове (судски трошкови, трошкови вештачења, трошкови принудне наплате, итд.) у износу од 5.073 хиљада динара.

9.3. Финансијски приходи

у хиљадама динара

<i>Структура финансијских прихода</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		0
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		0
Приходи од камата (од трећих лица)	2.411	2.282
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	3.026	951
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		0
Приходи по основу учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1	2
Остали финансијски приходи		0
УКУПНО:	5.438	3.235

9.4. Финансијски расходи

у хиљадама динара

<i>Структура финансијских расхода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		0
Финансијски расходи из односа са остлима повезаним правним лицима		0
Расходи камата (према трећим лицима)	5.574	13.158
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	26.557	6.713
УКУПНО:	32.131	19.871

Расходи камата на дан 31.12.2023..године у износу од 5.574 хиљаде динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 421 хиљада динара;
- Расходе камата по основу неблагоприятног плаћања пореских обавеза у износу од 564 хиљада динара;
- Расходе камата по основу судских спорова у износу од 1.374 хиљада динара.
- Расходе камата по основу финансијског кредита бр. 183– Запад банка, Подгорица, Црна гора од 3.215 хиљада динара.

9.5. Остали приходи

у хиљадама динара

<i>Структура осталих прихода</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	31.999	22.334
Наплаћена отписана потраживања	508	27.978
Приходи од смањења обавеза	25.267	11.470
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	5.686	3.615
Остали непоменути приходи	412	1.213
УКУПНО:	63.872	66.610

Износ од 31.999 хиљада динар односи се на продају основних средстава у земљи у износу од 2.563 хиљада динара (трактор ИМТ, цистерна и друга опрема) и извоз продаја у иностранство у износу 29.436 хиљада динар (продаја основних средстава Цедима, и расходовани CAT-buldozer и reparirani delovima)

9.6. Остали расходи

у хиљадама динара

<i>Структура осталих расхода</i>		
	31.12.2023.	31.12.2022.
Губици по основу расхода и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, материјала и резерних делова	336	670
Директан отпис потраживања		0
Накнада штете по судским пресудама		180
Губици од продаје материјала		0
Остали непоменути расходи	3.918	12.631
1. Остали расходи	4.254	13.481
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		1.009
2. Расходи по основу обезвређења имовине	0	1.009
УКУПНО (1+2):	4.254	14.490

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Преглед судских спорова на дан 31.12.2023. године у којима је Друштво тужилац:

Назив	Износ
Ратко Митровић Конструктор – Брђани	349.540
Мостоградња Београд (Мароко – Сетат, Агадир)	297.024
Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре	98.369
МБА Миљковић – Ратко Митровић Нискоградња	43.748
C&LC Group	4.510
Минел контактне мреже	7.524
Остали	3.660
УКУПНО:	804.375

Преглед судских спорова на дан 30.06.2023. године у којима је Друштво тужени:

Назив	Износ
Инфостан ЈКП Технологије	52
Телефонијадоо Брчко – Огранак Београд	916
УКУПНО:	968

11. УПИСАНЕ ХИПОТЕКЕ

Друштво има уписане хипотеке на следећим непокретностима:

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	500.000,00 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о кредиту број 04-04-1/1680- 2022 01.03.2022. 31.07.2023.	

У 2024. Години до датума предаје Финансијских извештаја није било значајнијих догађаја.

У Земуну, 31.03.2024. године

Законски заступник
Генерални директор
Ратомир Тодоровић

У складу са чланом 34. и 35. Закона о рачуноводству ("Сл.гласник РС" број 73/2019), чланом 70. и 71. Закона о тржишту капитала ("Сл.гласник РС" број 129/2021) и чланом 4. Правилника о извештавању јавних друштава ("Сл.гласник РС" бр. 77/22) ГП "ПЛАНУМ" АД објављује:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2023. ДО 31.12.2023.ГОДИНЕ

I. ОПШТИ ПОДАЦИ

Пун назив	Грађевинско предузеће ПЛАНУМ акционарско друштво, Београд (Земун)
Скраћени назив	ГП ПЛАНУМ АД Београд-Земун
Седиште и адреса	Београд-Земун, ул. 22.октобра бр. 15
Матични број	07031823
ПИБ	SR 100002477
Web site и e-mail адреса	www.planum.rs; direktorat@planum.rs
Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	БД 93467/2012 од 13.07.2012
Делатност (шифра и опис)	4211 – Изградња путева и аутопутева
Просечан број запослених у 2023.години	92

Друштво је основано Указом Владе Федеративне Народне Републике Југославије 14.01.1948.године, као државно Друштво специјализовано за изградњу првенствено аеродрома, аутопутева, тунела и других радова у области нискоградње.

Доношењем статута 3. јула 2000.године и Решењем о упису у Трговинском суду, Београд, под бројем ФИ 3702/03 од 23.маја 2003.године, Друштво је уписано и послује као акционарско друштво.

Друштво је извршило превођење у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне субјекте: Решење бр. БД 2940/2005 дана 19.08.2005.године.

Десет највећих акционара:

Име и презиме	Број акција на дан 31.12.2023.	Учешће у основном капиталу % на дан 31.12.2023.
North Sea Finance d.o.o.	103.274	24,94
Zeymore trading Limited	95.338	23,02
П.А.Т. Инжењеринг д.о.о.	41.722	10,07
Планум Инвест д.о.о.	28.400	6,86
Терзић Филип	12.475	3,01
Газивода Велимир	1.525	0,37
Влачић Милојка	1.442	0,35
Вранић Миланка	1.300	0,31
ОТП Банка Србија – збирни рачун	1.288	0,31
Јелавић Дамир	1.174	0,28

Уплаћени и уписани капитал друштва 2.898.046,79 евра

Подаци о акцијама

Број издатих акција (обичне)	414.110
Број сопствених откупљених акција	29.476
Номинална вредност акције	100 динара
ISIN број	RSPLNME56089
CFI код	ESVUFR
Назив организованог тржишта на које су укључене акције	Београдска берза, Нови Београд Омладинских бригада бр. 1
Сегмент трговања	Open Market
Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај	Привредно друштво за ревизију „Привредни саветник Ревизија“ Кнегиње Зорке 96 11000 Београд

Друштво је матично друштво које у свом власништву има одређени број зависних друштава у земљи и у иностранству.

Зависна друштва у земљи су следећа:

Планум Инвест д.о.о. учешће 100%
Унионинжењеринг учешће 100%

Зависна друштва у иностранству – ино компаније су следећа:

Ангопланум, Луанда, Ангола учешће 70%

У оквиру Друштва послује и огранак ГП „Планум“ АД Београд-Дно Страног Друштва Подгорица, Црна Гора – који је основан 27.11.2015.године, рег.број 60012888, ПИБ 03076954, и бави се пружањем грађевинских услуга, шифра делатности – 4211/Изградња путева и аутопутева у Црној Гори. Финансијски извештаји Друштва обухватају и финансијски извештај огранка.

II. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ

Друштво је регистровано за изградњу путева и аутопутева.

Оквир деловања ГП Планум АД чини извођење комплетних радова на изградњи следећих објеката:

- Аеродромске писте
- Ваздухопловне базе
- Аутопутеви и магистрални путеви
- Подземни објекти и тунели
- Железничке пруге
- Градске саобраћајнице и инфраструктура
- Хидротехнички објекти

Друштво изводи радове како у земљи тако и у иностранству.

Управљање предузећем организовано је дводомно. Органи предузећа су:

- Скупштина акционара
- Извршни директори (Извршни одбор)
- Надзорни одбор

Извршни одбор чине:

Име и презиме	Образовање	Радно место	Садашње запослење	Бр.и % акција 31.12.2023.	Нето износ накнаде
Ратомир ТОДОРОВИЋ	Дипл.грађ.инж.	Генерални директор	ГП „Планум“ АД	607 0,14	312.000,00
Драгиша БУРИЋ	Дипл.економ.	Извршни директор	ГП „Планум“ АД	187 0,04	312.000,00
Александар ТОДОРОВИЋ	Грађевин.инж.	Извршни директор	ГП „Планум“ АД		312.000,00
Ненад КНЕЖЕВИЋ	Дипл.маш.инж.	Извршни директор	ГП „Планум“ АД		312.000,00
Иван ТРИКИЋ	Дипл.правник	Извршни директор	ГП „Планум“ АД		312.000,00

Генерални директор је законски заступник Друштва.

Надзорни одбор чине:

Име и презиме	Образовање	Радно место	Садашње запослење	Бр.и % акција 31.12.2023..	Нето износ накнаде
Саша ЈОВАНОВИЋ	Дипл.економ.	Пред.надзор.одбора			600.000,00
Саво ЖИВКОВИЋ	Дипл.правник	Члан надзор.одбора	Од 01.08.2022.		600.000,00
Вучко АНЂЕЛКОВИЋ	Машин.инж.	Члан надзор.одбора		1.047 0,25	600.000,00

Друштво има усвојен кодекс корпоративног управљања донет 08.05.2013.године.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ГП "ПЛАНУМ" АД



III. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА, УКЉУЧУЈУЋИ ФИНАНСИЈСКЕ И НЕФИНАНСИЈСКЕ ПОКАЗАТЕЉЕ РЕЛЕВАНТНЕ ЗА ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ А НАРОЧИТО ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ У КОМЕ СЕ ОНО НАЛАЗИ КАО И ПОДАТКЕ ВАЖНЕ ЗА ПРОЦЕНУ СТАЊА ИМОВИНЕ ДРУШТВА, КАО И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

- *Извештај управе о реализацији усвојене пословне политике*

Управа је констатовала да је пословање обављено у складу са усвојеном пословном политиком.

- *Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања и рачуна анализа*

1) Анализа прихода

Опис Приходи	Износ (у хиљадама динара)		%		
	2023.	2022.	2023.	2022.	2023/2022 (индекс)
Пословни приходи	280.082	243.616	80,17	77,71	114,97
Финансијски приходи	5.438	3.235	1,56	1,04	168,10
Остали приходи	63.872	66.610	18,27	21,25	95,89
УКУПНО:	349.392	313.461	100,00	100,00	111,47
Приходи од продаје					
Приходи од продаје робе	83.327	14.840	31,88	7,30	561,51
Приходи по ситуацијама (извр.радови)					
Приходи од изнајмљивања опреме	9.866	20	3,78	0,01	49.330,00
Приходи од извршених услуга у грађевинарству	168.129	188.335	64,34	92,69	89,28
УКУПНО:	261.322	203.195	100,00	100,00	128,61
Приходи од продаје (тржишта)					
Приходи од продаје у земљи	98.255	17.535	37,60	8,63	566,15
Приходи од продаје у иностранству	163.067	185.660	62,40	91,37	87,83
УКУПНО:	261.322	203.195	100,00	100,00	128,61

2) Анализа расхода

Опис Расходи	Износ (у хиљадама динара)		%		
	2023.	2022.	2023.	2022.	2023/2022 (индекс)
Пословни расходи	311.335	276.785	89,54	88,96	122,49
Финансијски расходи	32.131	19.871	9,24	6,38	161,70
Остали расходи	4.254	13.481	1,22	4,33	31,56
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине		1.009		0,33	
УКУПНО:	347.720	311.146	100,00	100,00	111,76
Пословни расходи					
Набавна вредност продате робе	78.839	14.840	25,33	5,37	531,94
Трошкови материјала	15.039	15.808	4,83	5,72	95,08
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	126.359	143.548	40,58	51,87	88,03
Трошкови амортизације и резервисања	45.174	60.873	14,51	22,00	74,21
Остали пословни расходи	45.924	41.716	14,75	15,04	110,09
УКУПНО:	311.335	276.785	100,00	100,00	112,49

3) Анализа резултата пословања

Опис Резултат пословања	Износ (у хиљадама динара)		%
	2023	2022.	
Пословни добитак / (губитак)	(31.253)	(33.169)	94,23
Финансијски добитак / (губитак)	(26.693)	(16.636)	160,45
Остали добитак / (губитак)	59.618	53.129	112,22
Добитак / (губитак) пре опорезивања	1.672	2.315	72,23
Порез на добитак	1.593	2.527	63,04
Одложени порески расходи периода			

Одложени порски приходи периода	357	350	102,00
Нето добитак / (губитак)	436	138	315,95

Структура биланса стања ГП ПЛАНУМ АД Београд-Земун за период 01.01.2023-31.12.2023.

Структура биланса стања	у 000 РСД	
	2023.	2022.
Нематеријална имовина		0
Некретнине, постројење и опрема	1.501.836	1.547.044
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	35.177	35.231
I Стална имовина	1.537.013	1.582.275
Залихе	109.340	90.987
Стална имовина која се држи за продају	5.268	5.268
Потраживања по основу продаје	162.446	184.005
Остала краткорочна потраживања	4.450	8.864
Краткорочни финансијски пласмани	/	100
Готовина и готовински еквиваленти	3.396	1.060
Краткорочна активна временска разграничења	13.494	450
II Обртна имовина	298.394	290.734
УКУПНА АКТИВА	1.853.407	1.873.009
Основни капитал	41.411	41.411
Резерве	168.245	168.245
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	1.231.962	1.231.962
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-16.681	-16.858
Нераспоређени добитак	56.445	56.009
I Капитал	1.481.382	1.480.760
Дугорочна резервисања	7.438	7.344
Дугорочне обавезе	1.572	2.001
II Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	9.010	9.345
III Одложене пореске обавезе	80.921	81.279
Краткорочне финансијске обавезе	7.778	58.751
Примљени аванси, депозити и кауције	56.680	16.390
Обавезе из пословања	30.266	56.976
Остале краткорочне обавезе	167.814	167.864
Краткорочна пасивна временска разграничења	1.556	1.635
IV Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	264.094	301.616
УКУПНА ПАСИВА	1.835.407	1.873.009

ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА – РАЦИО АНАЛИЗА

Показатељи пословања	2023.године	2022.година
ПРИНОС НА УКУПАН КАПИТАЛ Добит пре опорезивања/Капитал	АОП 1045/АОП 0401 0,12%	АОП 1045/АОП 0401 0,16%
НЕТО ПРИНОС НА СОПСТВЕНИ КАПИТАЛ Нето добитак/Капитал	АОП 1055/АОП 0401 0,03%	АОП 1055/АОП 0401 0,01%
СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ Укупне обавезе/Укупна пасива	АОП0415+АОП0429+АОП0431/АОП0456 19,29%	АОП0415+АОП0429+0431/АОП0456 20,95%
I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ Готовина и готовински еквиваленти/Краткорочне обавезе	АОП 0057/АОП 0431 1,29%	АОП 0057/АОП 0431 0,36%
II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ Краткорочна потраживања, пласмани+готовина/Краткорочне обавезе	АОП 0030-АОП0031 / АОП 0431 71,58%	АОП 0030-АОП0031 / АОП 0431 66,23%
III СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ Обртна имовина/Краткорочне обавезе	АОП 0030-АОП0029/АОП 0431 112,99%	АОП 0030-АОП0029/АОП 0431 96,40%

Посматрајући претходну табелу и анализирајући дате податке, може се закључити да је предузеће у току 2023.године повећало прилив тоговине и готовинских еквивалената и из тог разлога је дошло до повећања ликвидности. Са друге стране, покривеност краткорочних обавеза краткорочним потраживањима и готовином је повећана из чега произилази да ће у наредном периоду уз адекватну наплату и реализацију потраживања и пласмана доћи до позитивне промене текуће ликвидности. Осим благе промене у степену ликвидности, степен задужености у току 2023.године остао је на приближно истом нивоу као и претходне године.

НАЈВИША ЦЕНА АКЦИЈА	05.10.2022.	493
НАЈНИЖА ЦЕНА АКЦИЈА	04.10.2022.	492
ТРЖИШНА КАПИТАЛИЗАЦИЈА НА ДАН 31.12.2023.	414.110 x 493	204.156.230,00 динара

ДОБИТАК ПО АКЦИЈИ

Број сопствених откупљених акција – 29.476

АОП 1055/Укупан број акција минус – Укупан број сопствених откупљених акција = $436.698,94 / 414.110 - 29.476 = 436.698,94 / 384.634 = 1,14$ динара.

Исплаћена дивиденда у 2023.години

Није било исплате

Исплаћена дивиденда у 2022.години

Није било исплате

Исплаћена дивиденда у 2021.години

Није било исплате

• ГЛАВНИ КУПЦИ, ДОБАВЉАЧИ И СЕГМЕНТИ

ГЛАВНИ КУПЦИ (са становишта учешћа у приходу)	у хиљадама динара
Планум Суррос Limited	43.049
Планум Кипар – Анадирска филијала	117.696
ТИМ Полипродукт	68.913
Тесла Power Muhendislik	29.436
Термомонт	6.832
Планум Инвест	2.041
Азвирт	1.422
FREYSSINET	3.504
ВАРД -КОП	3.595
Gratex	2.207
Пери оплате	2.342
Југолаб	1.335

ГЛАВНИ ДОБАВЉАЧИ И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ (са становишта учешћа у обавезама)	у хиљадама динара
Привредна комора Србије	7.008
Београдске електране	867
Градска чистоћа	6.462
Цл Це Груп	1.166
ЕПС ЈП ДОО Београд	942
Транс Вуковић	879
ДДОР Нови Сад	306
Земљорадничка задруга Чукарица	996
Васиљевић Легал	1.129
Планум Москва	56.075

Није било значајнијих промена на капиталу.

Дугорочне обавезе су повећане као последица повећања обавеза по основу депозита за закуп непокретности.

Краткорочне обавезе као и краткорочна потраживања су смањена у односу на претходну годину.

- **Информације о кадровским питањима**

Долазак новозапослених – у периоду од 01.01.2023.-31.12.2023. примљено је на рад 4 (три) запослена.

Одлазак у пензију - у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023.године из предузећа 11 запослених је отишло у пензију.

Одлазак из предузећа –у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023..године 9 запослена је напустило преузеће.

IV. УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

У току 2023.године није било значајнијих улагања са циљем заштите животне средине.

V. ВАЖНИ ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ПРОТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ ЗА КОЈУ ЈЕ ИЗВЕШТАЈ ПРИПРЕМЉЕН

Није било значајнијих промена до дана састављања овог извештаја.

VI. ОПИС ОЧЕКИВАНОГ РАЗВОЈА ДРУШТВА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ, ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ДРУШТВА И ГЛАВНИХ РИЗИКА И ПРЕТЊИ КОЈИМА ЈЕ ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА ИЗЛОЖЕНО

Полазећи од стратешког опредељења трајног и одрживог развоја ГП ПЛАНУМ АД орјентисаног ка континуелном увећању профитабилности, пословања на традиционалним тржиштима (у земљи и иностранству), економски исплативе упослености ресурса као и глобалних макроекономских токова, планирани су следећи пословни задаци за 2024.годину:

Приоритетни задаци:

- Уговарање нових послова и обезбеђење континуираног рада друштва;
- Обезбеђење ликвидности – активности на ефикаснијој наплати потраживања и оптимизацији кредитне задужености Друштва.

Остали пословни задаци:

- Заштита здравља запослених;
- Реализација текућих послова уз адекватно решавање уговорне проблематике, са императивним циљем да се остварује задовољавајући профит на сваком пројекту;
- Рационализација пословања, квалитетније планирање и контрола уз технолошки и организациони развој;
- Сагледати могуће организационе промене у циљу прилагођавања тржишним условима пословања;
- Транспарентност пословања и презентације у јавности, кроз давање релевантних информација преко Берзе и редовне комуникације са инвеститорима, партнерима и стручном јавношћу, у земљи и у иностранству.

У току наредне 2024.године Друштво очекује и планира реализацију следећих пословних пројеката:

- Наставак радова на изградњи и опремању и завршетак истих на хотелу “Златибор”, Краљеве воде, општина Чајетина – и предузети су први кораци на реализацији овог пројекта;
- Учешће на тендерима за извођење радова на рехабилитацији пруге Београд-Бар са Жељезничком инфраструктуром Црне Горе;
- Изградња стамбеног комплекса у Новој Пазови, општина Стара Пазова – предузети први кораци ка реализацији (идејни пројекат).

Друштво је у протеклом периоду остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност.

Друштво ће у будућем временском периоду, а у циљу добијања послова, много већи акценат ставити на ино тржишта, обзиром да је могућност добијања послова на српском тржишту лимитирана због све већег учешћа страних фирми и начина финансирања пројеката – међудржавни кредити, којим се условљава да носилац посла буде фирма из земље која одобрава кредит. Оваква оријентација не искључује учешће на свим тендерима за послове који одговарају нашој струци. У току 2023. године значајно су смањене обавезе према добављачима и државним институцијама, и извршено је смањење броја радника сходно тренутној упослености. Све ово указује да руководство Друштва интезивно спроводи мере штедне на свим нивоима уз начело да се не смањују трошкови који директно доприносе већој ефикасности.

VII. АКТИВНОСТИ ДРУШТВА НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Није било значајнијих улагања у истраживање и развој основне делатности, информационе технологије, људске ресурсе и хартије од вредности.

VIII. ПОДАЦИ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

У току 2023.године није било поништења, откупа или продаје сопствених акција.

IX. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Сходно захтевима из МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна, у наставку је извршено обелодањивање односа, трансакција и др., између Друштва и повезаних страна.

Није било значајније активности у пословању повезаног правног лица “Ангопланум“-а.

Није било значајније активности у пословању повезаног правног лица “Планум инвест“-а.

Није било значајније активности у пословању повезаног правног лица “ Унион инжењеринга.”

ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА, ЗАЈЕДНО СА ПОЛИТИКОМ ЗАШТИТЕ СВАКЕ ЗНАЧАЈНИЈЕ ВРСТЕ ПЛАНИРАНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ЗА КОЈУ СЕ КОРИСТЕ ЗАШТИТЕ

Предузеће у редовним пословним активностима се сусреће и управља следећим финансијским ризицима:

- Валутним ризиком
- Тржишним ризиком
- Ризиком ликвидности

Менаџмент предузећа на основу актуелних и прогнозираних економских, политичких и других догађаја, доноси одлуке којим утиче на смањење ових ризика.

Најзначајније претње и опасности којима је Друштво изложено су: продужавање и продубљивање економске кризе као последице ратних околности и увођења санкција Руској Федерацији и услед тога смањење обима пословања и производње; повећање цена улазних компоненти као и повremени недостатак компоненти и репроматеријала; конкуренција страних компанија из многољудних земаља са јефтином радном снагом; конкуренција страних фирми којима су доступна јефтинија финансијска средства и која послове добија по изузетно ниским ценама, институционалне промене на домаћем и одабраним страним тржиштима. У току 2023. године поред свега горе нведеног продубљавање економске кризе утицао је и сукоб Украјине и Русије, што је додатно утицало на драстичан раст цена свих енергената, репроматеријала, нестабилност на финансијским тржиштима, раст инфлације. Све ово довело је до погоршања услова међународне трговине, чак је у одређеним сегментима довело до потпуног прекида. На међународном финансијском тржишту довело је до повећања валутног ризика, односно до великих флукуација валутних курсева, што доводи до повећаног валутног ризика у пословању Друштва.

Пословање Друштва у земљи и на иностраним тржиштима захтева успостављање система за правовремено препознавање и управљање ризицима пословања које треба да буду саставни део свих извршних функција, и једна је од основних функција унутрашње ревизије Друштва. На развоју стратегије управљања ризицима радиће се интензивно и плански у наредном периоду, у складу са утврђеним годишњим планом сектора унутрашњег надзора ГП Пјанума АД за 2023. годину.

XI. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ

Корпоративно управљање је организовано у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о тржишту капитала и другим релевантним законским и подзаконским прописима Републике Србије. Друштво је управљање разрадило својим:

- Статутом;
- Кодексом корпоративног управљања;
- Пословником о раду Скупштине и другим интерним актима.

Циљ корпоративног управљања је једнак третман свих акционара и остваривање права акционара, једнак третман свих потенцијалних инвеститора и пословних партнера. Друштво има усвојен кодекс корпоративног управљања донет 08.05.2013. године (www.planum.rs).

Друштво редовно врши сва неопходна обавештавања акционара преко своје интернет стране (www.planum.rs).

Скупштина акционара врши избор Надзорног одбора који има 3 (три) члана. Надзорни одбор врши избор Генералног директора који заступа друштво и који врши избор Извршних директора.

При избору чланова органа управљања битно је да се испуњавају позитивни прописи, да су компетентни за ту функцију, да имају одговарајући степен образовања који им омогућава квалитетно вршење функције коју обављају и при томе се, када год је то могуће, води рачуна о родној равноправности.

У Земуну, 27.02.2023. године

Генерални директор
Ратомир Тодоровић



ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 4.
Избор независног ревизора

На основу члана 329. став 1. тачка 14. и члана 27. став 1. тачка 13. Статута ГП «ПЛАНУМ» АД, Надзорни одбор предлаже Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да донесе следећу:

ОДЛУКУ

Бира се Привредни саветник – ревизија д.о.о., Београд, Кнегиње Зорке бр. 96, за независног ревизора за вршење ревизије финансијских извештаја ГП «ПЛАНУМ» АД за 2024.годину.

Утврђује се накнада за рад независног ревизора у износу од 3.600,00 евра, у динарској противвредности по средњем курсу динара НБС на дан плаћања, без пореза на додату вредност од 20%.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић



GP Planum ad, Zemun

22. oktobra 15

Finansijski direktor

Dragiša Đurić

direktorat@planum.rs

PR-14/it/sjm 14.05.2024. godine

Predmet: Ponuda za vršenje revizije finansijskih izveštaja za 2024. godinu

Dostavljamo Vam ponudu za sklapanje Ugovora o vršenju revizije finansijskih izveštaja za 2024. godinu. Izveštaj o obavljenoj reviziji će biti izrađen u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije i Kodeksom profesionalne etike revizora.

Rok

Rok za završetak posla je 20 dana od stavljanja na raspolaganje celokupne potrebne dokumentacije, a najkasnije do 30.04.2025. godine.

Cena

Cena za izradu Izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja, sa stanjem na dan 31.12.2024. godine je **3.600,00 EUR**, u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu dinara koji utvrđuje Narodna banka Srbije, na dan plaćanja, bez obračunatog poreza na dodatu vrednost od 20%, koji pada na Vaš teret.

Dinamika plaćanja

Potrebno je uplatiti akontaciju od 30% ukupne cene, zajedno sa pripadajućim delom poreza na dodatu vrednost, po potpisivanju Ugovora, sledećih 40% sa pripadajućim delom poreza na dodatu vrednost, pre početka revizije kod Vas i preostalih 30%, zajedno sa pripadajućim delom poreza na dodatu vrednost, će biti uplaćeno Društvu za reviziju po završetku revizije, a pre uručenja Izveštaja.

„PRIVREDNI SAVETNIK-REVIZIJA“ doo, Beograd, je osnovan 1998. godine. Već 25 godina, uspešno pružamo sledeće vrste usluga:

- prethodne revizije i revizije finansijskih izveštaja (pojedinačnih i konsolidovanih),
- revizije poslovanja,
- revizije specijalnih bilansa,
- izrada planova reorganizacije,
- procene vrednosti imovine i kapitala,
- procene vrednosti osnivačkih uloga,
- ocene boniteta preduzeća,
- ocene ispunjenosti uslova iz ugovora o privatizacijama,
- izrade investicionih studija,
- izrade deobnih bilansa i bilansa spajanja i pripajanja,
- izrade biznis planova,

PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO, BEOGRAD, KNEGINJE ZORKE 96

REGISTROVAN KOD AGENCIJE ZA PRIVREDNE REGISTRE U BEOGRADU BD.15686/2005; MATIČNI BROJ 17200569; PIB 100290705;
RAČUNI: 325-9500500000759-53 KOD OTP BANKE SRBIJA AD, BEOGRAD ; 205-143148-63 KOD KOMERCIJALNE BANKE AD, BEOGRAD

TELEFONI: OVLAŠĆENI REVIZORI: 30-20-562; 30-20-614; 30-20-538; 30-20-604; 30-20-722; 30 20 732

TELEFAKS: 30-20-686; E-MAIL: REVIZIJA@PSR.RS ; WEB: WWW.PSR.RS



- "Due diligence",
- poreski konsalting,
- konsalting prilikom vršenja statusnih promena i transformacija,
- izrade elaborata o transfernim cenama i kamatama "van" dohvata ruke,
- kao i niz dodatnih, komplementarnih usluga proisteklih iz prirode poslovanja i registrovane delatnosti (obračun dugoročnih rezervisanja za zaposlene za otpremnine u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, postupci sa revalorizacionim rezervama, itd.).

Naša revizorska kuća ima 13 zaposlenih. Svi zaposleni su visokoobrazovani, a većina kadrova je sa aktivnim znanjem engleskog jezika. Poslove revizije obavlja 6 licenciranih ovlašćenih revizora, 6 revizora i saradnika, što omogućava formiranje revizorskih timova, koji su prilagođeni različitim potrebama naših klijenata.

Naša znanja i iskustva uspešno su primenjivana kod naših klijenata sa kojima smo izgradili dobre partnerske odnose i koji posluju u svim oblastima privrede (proizvodnji, trgovini, poljoprivredi, građevinarstvu, prehrani, saobraćaju, ugostiteljstvu i turizmu, izdavaštvu i štampi, špediciji, filmskoj industriji, finansijskom sektoru, osiguranju, auto industriji, itd.).

Naša misija je kvalitetno pružanje usluga revizije i pratećih srodnih finansijskih usluga klijentima u cilju dugoročnog zadovoljavanja njihovih potreba uz izgradnju dugoročnih partnerskih odnosa.

Za sve potrebne informacije, Vam stojimo na raspolaganju.

U očekivanju odgovora, srdačno Vas pozdravljamo.

Svetlana Bjelica, licencirani ovlašćeni revizor
Direktor



Napomena:

Privredno društvo za reviziju "PRIVREDNI SAVETNIK - REVIZIJA" doo je upisano u Listu pravnih lica koja mogu obavljati reviziju finansijskih izveštaja javnih društava za 2023. godinu, na osnovu Rešenja Komisije za hartije od vrednosti broj 2/7-102-559/5-23 od 18. aprila 2023. godine.

ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 5.
Извештај о раду Надзорног одбора

На основу члана 329. став 1. тачка 9. Закона о привредним друштвима и члана 27. став 1. тачка 9. Статута ГП «ПЛАНУМ» АД, Надзорни одбор предлаже Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да донесе следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о раду Надзорног одбора ГП «ПЛАНУМ» АД за 2023.годину.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Надзорни одбор ГП „Планум“ а.д. изабран је на редовној седници Скупштине акционара дана 30.06.2023.године у саставу Саша Јовановић дипломирани економиста, Вучко Анђелковић машински инжењер и Саво Живковић дипломирани правник, а конституисан дана 14.07.2023. на 1. седници Надзорног одбора избором Саше Јовановића за председника.

У периоду од конституисања Надзорни одбор је одржао 9 седница на којима је у складу са Статутом ГП „Планум“ а.д. и Пословником о раду Надзорног одбора, вршио унутрашњи надзор над пословањем Друштва, разматрао и утврђивао пописе, финансијске извештаје и доносио одлуке и закључке по појединим питањима у текућем раду Друштва.

Надзорни одбор сматра очување профитабилности и ликвидности фирме најважнијим задатком за руководство компаније и да је у континуирано тешким условима за постизање ових задатака менаџмент компаније постигао наставак успешног пословања као и да руководство компаније чини све што је у њиховој моћи да одржи стабилност и ликвидност компаније.

Као најважније негативне стране пословања које дугорочно утичу на пословање Надзорни одбор је идентификовао на првом месту немогућност профитабилног пословања у ситуацији када домаће компаније учествују као подизвођачи, као и немогућност учешћа у државним инфраструктурним пројектима јер се исти финансирају на основу билатералних споразума на којима се фаворизују стране компаније.

Као позитиван импулс Надзорни одбор види, на првом месту у напорима менаџмента компаније да избори нове послове и увећа постојеће послове у иностранству, и на другом месту да се у пословању у нашој земљи фокусира на сопствене ресурсе и пројекте и тако боље позиционира према конкуренцији.

Као веома важна чињеница у одржавању ликвидности компаније Надзорни одбор види у напорима менаџмента на рационализацији свих трошкова пословања као и политике да своје обавезе измирује на време и да их смањује, јер на тај начин избегава потенцијалне опасности према банкама, добављачима, запосленима, држави.

Обзиром да је компанија у 2023.години позитивно пословала, рационализовала трошкове, одржала ликвидност и активно учествовала у проналажењу нових послова у иностранству Надзорни одбор сматра да су сви нови приоритети на којима смо инсистирали испуњени, нарочито проналажење нових послова и нових тржишта у иностранству.

21.05.2023.

Надзорни одбор

Председник

Саша Јовановић



ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 6.
Именовање Надзорног одбора

На основу члана 329. став 1. тачка 10. и 12. Закона о привредним друштвима и члана 27. став 1. тачка 10. и 11. Статута ГП «ПЛАНУМ» АД, Надзорни одбор предлаже Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да

ОДЛУКУ

о именовању чланова Надзорног одбора ГП «ПЛАНУМ» АД донесе непосредно на седници Скупштине акционара.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић

ГП «ПЛАНУМ» АД
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Тачка 7.

Извештај о накнадама члановима Надзорног и Извршног одбора

На основу члана 329. став 1. тачка 10а) и члана 463в Закона о привредним друштвима, Надзорни одбор предлаже Скупштини акционара ГП «ПЛАНУМ» АД да донесе следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о накнадама члановима Надзорног и Извршног одбора ГП «ПЛАНУМ» АД за 2023.годину.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић

На основу одредби члана 463б Закона о привредним друштвима (Службени гласник бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), Надзорни одбор сачињава и подноси Скупштини акционара ГП „ПЛАНУМ“ ради разматрања и усвајања следећи:

**ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА
НАДЗОРНОГ И ИЗВРШНОГ ОДБОРА ЗА 2023.годину**

Одлуком Скупштине акционара ГП „ПЛАНУМ“ АД од 30.6.2023.године именовани су чланови Надзорног одбора који су одлуком од 25.8.2023.године именовали чланове Извршног одбора.

Скупштина акционара на истој седници усвојила је Политику накнада члановима Надзорног и Извршног одбора ГП „ПЛАНУМ“ АД, којом је утврђена месечна накнада за рад чланова Надзорног одбора у износу од нето 50.000,00 динара, односно чланова Извршног одбора у износу од нето 26.000,00 динара.

Исплаћене и неисплаћене месечне накнаде за рад члановима Надзорног и Извршног одбора за 2023.годину дате су у табелама:

НАДЗОРНИ ОДБОР

Име и презиме	исплаћено I-IV 2023/ дин	није исплаћено V-XII 2023/ дин
1. Вучко Анђелковић	200.000,00	400.000,00
2. Саша Јовановић	200.000,00	400.000,00
3. Саво Живковић	200.000,00	400.000,00

ИЗВРШНИ ОДБОР

Име и презиме	исплаћено I-IV 2023/ дин	није исплаћено V-XII 2023/ дин
1. Ратомир Тодоровић	104.000,00	208.000,00
2. Александар Тодоровић	104.000,00	208.000,00
3. Иван Трикић	104.000,00	208.000,00
4. Драгиша Ђурић	104.000,00	208.000,00
5. Ненад Кнежевић	104.000,00	208.000,00

Акtima Друштва није предвиђено да део накнаде може бити у акцијама и варантима, па Друштво није давало, нити се обавезало да даје акције и варанте члановима Надзорног и Извршног одбора.

Просечна нето зарада запослених у Друштву за 2021.годину износила је 44.497,43 динара; за 2022.годину: 56.037,47 динара, док је за 2023.годину: 62.362,78 динара.

Приликом израчунавања просечних зарада запослених узимане су у обзир зараде свих запослених са пуним радним временом у току претходне пословне године, осим зарада за извршне директоре, подељене бројем запослених.

Закључак:

Исплата накнада члановима Надзорног одбора заснована је на законским прописима и има сврху мотивисања чланова Надзорног одбора за њихово активно и одговорно спровођење функције, како би учествовали у дефинисању и остваривању планова и програма пословања Друштва и успешно доприносили остварењу пословне стратегије и одрживом развоју Друштва.

Надзорни одбор оцењује да се приликом дефинисања висине накнаде члановима Надзорног и Извршног одбора водило рачуна да накнаде буду примерене обиму задатака чланова и у складу са финансијским могућностима и пословањем Друштва.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Саша Јовановић

