



deo 045 i deo 049	7. Dugorocni plasmani u inostranstvu	0031			
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drze do dospeca	0032			
048 i deo 049	9. Ostali dugorocni finansijski plasmani	0033			
<b>05</b>	<b>IV. DUGOROCNA POTRAZIVANJA (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)</b>	<b>0034</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
050 i deo 059	1. Potrazivanja od maticnih i zavisnih pravnih lica	0035		0	0
051 i deo 059	2. Potrazivanja od ostalih povezanih lica	0036			
052 i deo 059	3. Potrazivanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037			
053 i deo 059	4. Potrazivanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038			
054 i deo 059	5. Potrazivanja po osnovu jemstva	0039			
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potrazivanja	0040			
056 i deo 059	7. Ostala dugorocna potrazivanja	0041			
<b>288</b>	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0042</b>			
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)</b>	<b>0043</b>		<b>217,410</b>	<b>217,881</b>
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045+0046+0047+0048+0049+0050)</b>	<b>0044</b>		<b>261</b>	<b>283</b>
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045			
11	2. Nedovrsena proizvodnja i nedovrsene usluge	0046			
12	3. Gotovi proizvodi	0047			
13	4. Roba	0048	18	250	250
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049			
15	6. Placeni avansi za zalihe i usluge	0050	18	11	33
<b>20</b>	<b>II. POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)</b>	<b>0051</b>		<b>1,802</b>	<b>1,941</b>
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - maticna i zavisna pravna lica	0052	19	1,802	1,344
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - maticna i zavisna pravna lica	0053			
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054			
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055			
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	19	0	597
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057			
206 i deo 209	7. Ostala potrazivanja po osnovu prodaje	0058			
<b>21</b>	<b>III. POTRAZIVANJA IZ SPECIFICNIH POSLOVA</b>	<b>0059</b>	<b>19</b>	<b>214,990</b>	<b>214,990</b>
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAZIVANJA</b>	<b>0060</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>318</b>
<b>236</b>	<b>V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	<b>0061</b>			
<b>23 osim 236 i 237</b>	<b>VI. KRATKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063+0064+0065+0066+0067)</b>	<b>0062</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
230 i deo 239	1. Kratkorocni krediti i plasmani - maticna i zavisna pravna lica	0063			
231 i deo 239	2. Kratkorocni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064			
232 i deo 239	3. Kratkorocni krediti i zajmovi u zemlji	0065			
233 i deo 239	4. Kratkorocni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066			
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkorocni finansijski plasmani	0067			
<b>24</b>	<b>VII. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>0068</b>	<b>20</b>	<b>88</b>	<b>115</b>
<b>27</b>	<b>VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST</b>	<b>0069</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28 osim 288</b>	<b>IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA</b>	<b>0070</b>	<b>21</b>	<b>260</b>	<b>234</b>
	<b>D. UKUPNA AKTIVA=POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)</b>	<b>0071</b>		<b>478,329</b>	<b>470,620</b>
<b>88</b>	<b>DJ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>0072</b>			
<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)&gt;0=(0071-0424-0441-0442)</b>	<b>0401</b>		<b>418,522</b>	<b>419,799</b>

30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		146,674	146,674
300	1. Akcijski kapital	0403	22	146,674	146,674
301	2. Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404			
302	3. Ulozi	0405			
303	4. Državni kapital	0406			
304	5. Društveni kapital	0407			
305	6. Zadržani udeli	0408			
306	7. Emisiona premija	0409			
309	8. Ostali osnovni kapital	0410			
31	II. UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	0411			
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412			
32	IV. REZERVE	0413			
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		19,138	19,138
33 osm 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potrazna salda racuna grupe 33 osim 330)	0415		179,797	179,797
33 osm 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda racuna grupe 33 osim 330)	0416			
34	VIII. NERASPOREDJENI DOBITAK (0418+0419)	0417		74,190	75,731
340	1. Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	0418		74,190	75,731
341	2. Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	0419			
	IX. UCESCE BEZ PRAVA KONTROLE	0420			
35	X. GUBITAK (0422+0423)	0421		1,277	1,541
350	1. Gubitak ranijih godina	0422			
351	2. Gubitak tekuće godine	0423	14	1,277	1,541
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425+0432)	0424		0	0
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426			
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427			
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428			
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429			
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430			
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431			
	II. DUGOROCNE OBAVEZE (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433			
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434			
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435			
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436			
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437			
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438			
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439			

419	8. Ostale dugorocne obaveze	0440			
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	0441	14	35,852	32,619
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROCNE OBAVEZE (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		23,955	18,202
42	I. KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	25	19,087	13,544
420	1. Kratkorocni krediti od maternih i zavisnih pravnih lica	0444	25	19,087	13,544
421	2. Kratkorocni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445			
422	3. Kratkorocni krediti i zajmovi u zemlji	0446			
423	4. Kratkorocni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447			
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448			
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkorocne finansijske obaveze	0449			
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	23	376	617
43, osim 430	III OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	23	3,327	2,359
431	1. Dobavljac - matrica i zavisna pravna lica u zemlji	0452	23	297	191
432	2. Dobavljac - matrica i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453			
433	3. Dobavljac - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454			
434	4. Dobavljac - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455			
435	5. Dobavljac u zemlji	0456	23	2,694	1,825
436	6. Dobavljac u inostranstvu	0457	23	336	343
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458			
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROCNE OBAVEZE	0459	24	675	1,442
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	26	404	176
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAZBINE	0461	26	2	0
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	0462	26	84	64
	D. GOSITRAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412+0413+0414+0415+0416+0417+0418+0419+0420+0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427+0428+0429+0430+0431+0432+0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440+0441+0442+0443+0444+0445+0446+0447+0448+0449+0450+0451+0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458+0459+0460+0461+0462+0463+0464+0465+0466+0467+0468+0469+0470+0471+0472+0473+0474+0475+0476+0477+0478+0479+0480+0481+0482+0483+0484+0485+0486+0487+0488+0489+0490+0491+0492+0493+0494+0495+0496+0497+0498+0499+0500)	0463		0	0
	DJ. UKUPNA PASIVA (0424+0442+0441+0401-0463)>0	0464		478,329	470,620
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465			



*[Handwritten signature]*

Pravno lice  
MB  
PIB

INTERSERVIS AD

8152179

100187616

**BILANS USPEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodn a godina
1	2	3	4	5	6
	<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
60 do 65, osim 62 i 63	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)</b>	1001		12,915	12,806
60	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)</b>	1002		0	0
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007			
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009		0	0
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014			
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016			
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	5	12,915	12,806
	<b>RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)&gt;0</b>	1018		15,978	15,121
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UCINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROSKOVI MATERIJALA	1023	6	8	4
513	VI. TROSKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	6	2,116	2,386

52	VII TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI RASHODI	1025	7	1,468	1,809
53	VIII. TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	9	3,006	2,416
540	IX. TROSKOVI AMORTIZACIJE	1027	8	241	427
541 do 549	X. TROSKOVI DUGOROCNIH REZERVISANJA	1028			
55	XI. NEMATERIJALNI TROSKOVI	1029	9	9,139	8,079
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1018)&gt;0</b>	1030		0	0
	<b>Z. POSLOVNI GUBITAK (1019-1031)&gt;0</b>	1031		3,063	2,315
66	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)</b>	1032		9	66
66, osim 662, 663 i 664	<b>I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036+1037)</b>	1033		2	65
660	1. Finansijski prihodi od maternih i zavisnih pravnih lica	1034	10	2	65
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			
665	3. Prihodi od ucesca u dobitku pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TRECIIH LICA)</b>	1038			
663 i 664	<b>III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TRECIM LICIMA)</b>	1039	10	7	1
56	<b>DJ. FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)</b>	1040		408	348
56, osim 562, 563 i 564	<b>I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042+1043+1044+1045)</b>	1041		408	348
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa maternim i zavisnim pravnim licima	1042	11	408	346
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od ucesca u gubitku pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TRECIM LICIMA)</b>	1046	11	0	2
563 i 564	<b>III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TRECIM LICIMA)</b>	1047			
	<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)</b>	1048		0	0
	<b>Z. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)</b>	1049		39	282
683 i 685	<b>Z. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINA KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1050			
583 i 585	<b>I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1051	13	270	0
67 i 68, osim 683 i 685	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	12	6,715	4,223
57 i 58, osim 583 i 585	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	13	1,026	2,282
	<b>L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)</b>	1054		1,957	0
	<b>LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)</b>	1055			655
69-59	<b>M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RACUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GRESAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	1056			

59 - 69	N NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RACUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GRESAKA IZ RANIJIH GODINA	1057			
	<b>NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056-1057)</b>	1058		1,957	0
	<b>O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1058-1059+1060-1061+1062)</b>	1059		0	341
	<b>P. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060			
deo 722	II. ODLOZENI PORESKI RASHOD PERIODA	1061	14	3,234	885
deo 722	III. ODLOZENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062			
723	<b>R. ISPLACENA LICNA PRIMANJA POSLODAVCA</b>	1063			
	<b>S. NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)</b>	1064		0	0
	<b>T. NETO GUBITAK (1053-1052-1060+1061+1062)</b>	1065		1,217	341
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VECINSKOM VLASNIKU	1067			
	<b>III. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	1068			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1069			

U Futogu , 29.04.2021



  
 \_\_\_\_\_  
 Zakonsku zastupnik

Pravno lice INTERSERVIS AD

MB: 8152179

PIB: 100187616

**IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU**  
u periodu od 01.01.2019 do 31.12. 2020. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
<b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>					
	<b>I.NETO DOBITAK (AOP 1064)</b>	2001			
	<b>II.NETO GUBITAK (AOP 1065)</b>	2002		1.277	1.445
<b>B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>					
<b>a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>					
330	1 Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2 Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006			
332	3 Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobitci	2007			
	b) gubici	2008			
333	3 Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobitci	2009			
	b) gubici	2010			
<b>b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>					
334	1 Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobitci	2011			
	b) gubici	2012			
335	2 Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobitci	2013			
	b) gubici	2014			
336	3 Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobitci	2015			
	b) gubici	2016			
337	4 Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobitci	2017			
	b) gubici	2018			
	<b>I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)</b>	2019		0	0



II OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>0	2020		0	0
III POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
IV NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019-2020-2021)>0	2022		0	0
V NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020-2019+2021)>0	2023		0	0
<b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>				
I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001-2002+2022-2023)>0	2024		0	0
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002-2001+2023-2022)>0	2025		1,277	1,446
<b>G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027+2028)=AOP 2024 ili AOP 2025&gt;0</b>	<b>2026</b>		<b>1,277</b>	<b>1,446</b>
1 Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

U Futogu , 29.04.2021



*[Handwritten signature]*

Zakonski zastupnik

Pravno lice INTERSERVIS AD  
 MB 08152179  
 PIB 100187616

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
 u periodu od 01.01.2020 do 31.12.2020. godine

- u hiljadama dinara -

Pozicija 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	3001	15,070	16,676
1 Prodaja i primljeni avansi	3002	14,973	16,676
2 Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3 Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	97	0
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	3005	17,911	18,014
1 Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	11,012	10,786
2 Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	1,521	1,811
3 Placene kamate	3008	1,180	2
4 Porez na dobitak	3009	0	0
5 Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	4,198	5,415
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	3011	0	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	3012	2,841	1,338
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	3013	0	0
1 Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2 Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		
3 Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4 Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5 Primljene dividende	3018		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	3019	2,730	0
1 Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2 Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	2,730	
3 Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	3023	0	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	3024	2,730	0
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)</b>	3025	19,649	1,352
1 Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2 Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3 Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	19,649	1,352
4 Ostale dugoročne obaveze	3029		
5 Ostale kratkoročne obaveze	3030		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)</b>	3031	14,105	0
1 Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2 Dugoročni krediti (odlivi)	3033		

3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	14,105	
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)</b>	<b>3038</b>	<b>5,544</b>	<b>1,352</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)</b>	<b>3039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	34,719	18,028
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	34,746	18 014
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042	0	14
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	27	0
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>3044</b>	<b>115</b>	<b>101</b>
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	<b>3047</b>	<b>88</b>	<b>115</b>

U Futogu , 29.04.2021



*[Handwritten signature]*

Zakonski zastupnik

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU  
 u periodu od 01.01.2020 do 31.12.2020 godine

- u hiljadama dinara -

Red. broj	O P I S	Komponenta kapitala							Komponente ostalog rezultata							Ukupan kapital Σ (red 1a kol 3 do kol 15) ≥ 0	Gubitak iznad kapitala Σ (red 1b kol 3 do kol 15) ≥ 0
		30	31	32	35	047 i 237	34	330	331	332	333	334 i 335	336	337			
1	2	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	16	17	
1	Pocetno stanje na dan 01.01. 2019.																
a)	dugovni saldo računa				1440										421340	0	
b)	potražni saldo računa	146674					77177	19138					179797				
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																
a)	ispravke na dugovnoj strani računa																
b)	ispravke na potražnoj strani računa																
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2019.				1440		77177	19138					179797		421340	0	
a)	korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ≥ 0				1440									0	421340	0	
b)	korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ≥ 0	146674		0									179797	0			
4	Promene u prethodnoj 2019. godini																
a)	promet na dugovnoj strani računa				1541			1446									
b)	promet na potražnoj strani računa	146674		0	1446		75731	19138					179797	0			
5	Stanje na kraju prethodne godine 31.12. 2019.				1541		75731	19138					179797	0	419799	0	
a)	dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ≥ 0				1541									0	419799	0	
b)	potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ≥ 0	146674		0									179797	0			
6	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																
a)	ispravke na dugovnoj strani računa														0	1277	
b)	ispravke na potražnoj strani računa																
7	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01. 2020				1541		75731	19138					179797	0	419799	0	
a)	korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ≥ 0				1541									0	419799	0	
b)	korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ≥ 0	146674		0									179797	0			
8	Promene u tekućoj 2020. godini				1277		1541								0	1277	
a)	promet na dugovnoj strani računa				1277										0	1277	
b)	promet na potražnoj strani računa				1541												
9	Stanje na kraju tekuće godine 31.12. 2020.				1277		74190	19138					179797	0	418522	0	
a)	dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ≥ 0				1277									0	418522	0	
b)	potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ≥ 0	146674		0									179797	0			

FUTOG, 30.01.2021

IZ ODRUŠTVO ZA  
 ZAKONSKI  
 ZASTUPNIK  
 ZAKONSKI  
 ZASTUPNIK

**INTERSERVIS A.D. FUTOG  
NAPOMENE**

**uz finansijske izveštaje  
za godinu završenu  
31. decembra 2020. godine**

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Sadržaj

1. OSNIVANJE I DELATNOST.....	4
2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	5
2.1 OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	5
2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA.....	6
2.3 UPOREDNI PODACI.....	6
2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA.....	6
2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA.....	7
2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA.....	7
2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI.....	7
2.8 Nematerijalna ulaganja.....	10
2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema.....	11
2.10 Investicione nekretnine.....	12
2.11 Zalihe.....	12
2.12 Rezervisanje.....	12
2.13 Kapital.....	12
2.14 Prihodi.....	13
2.15 Rashodi.....	14
2.16 Tekući i odloženi porez na dobit.....	14
2.17 Zarada po akciji.....	15
2.18 Korišćenje procenjivanja.....	15
3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	16
3.1 Tržišni rizik.....	16
3.2 Rizik likvidnosti.....	17
3.3 Upravljanje kapitalom.....	19
3.4 Kreditni rizik.....	19
3.5 Pravična (fer) vrednost.....	20
<b>4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE.....</b>	<b>21</b>
4.1 Ključne računovodstvene procene i pretpostavke.....	21
5. DRUGI POSLOVNI PRIHODI.....	22
6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE.....	22
7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	22
8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE.....	22
9. OSTALI POSLOVNI RASHODI.....	23
10. FINANSIJSKI PRIHODI.....	23
11. FINANSIJSKI RASHODI.....	23
12. OSTALI PRIHODI.....	24

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

13.	OSTALI RASHODI.....	24
14.	POREZ NA DOBITAK.....	24
15.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	26
16.	INVESTICIONE NEKRETNINE.....	27
17.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA.....	27
18.	ZALIHE.....	28
19.	POTRAŽIVANJA.....	28
20.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	28
21.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	29
22.	OSNOVNI KAPITAL.....	29
23.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	29
24.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE.....	29
25.	KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	30
26.	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE.....	30
27.	OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA.....	31
28.	NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE.....	31
29.	POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA.....	31
30.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	32

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

---

**1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Akcionarsko društvo za unutrašnju i spoljnu trgovinu „INTERSERVIS“ AD, Futog (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1954. godine kao Društvo za zastupanje inostranih firmi pod nazivom „MERKUR“.

U periodu 1980. - 2003. godine, Društvo je prošlo kroz brojne organizacione promene. Društvo je danas organizovano kao Akcionarsko društvo, a većinski vlasnik je „DELTA AGRAR“ d.o.o. Beograd sa 76,86%.

Rešenjem Trgovinskog suda u Novom Sadu od 17. novembra 2003. godine, Društvo je upisano u sudski registar.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD7804/2005 od 01. aprila 2005. godine Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata.

Trenutna delatnost društva je izdavanje nepokretnosti matičnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na dan bilansa 31.12.2020. Interservis AD ima 1 radnika, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 1.

Sedište Društva je u Futogu, Železnička 17.

Akcije Društva se kotiraju na berzi, ali u toku 2020. godine nije registrovan promet.

Direktor Društva je Nikola Božović.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane direktora 29.04.2021. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

## **2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **2.1 OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) do 31. jula 2013. godine, kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) – "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".

2. Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Ovi standardi počinju da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine

Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 123/20 i 125/20) od novih prevedenih standarda objavljeni su MSFI 16: Lizing i tumačenje IFRIC 23 – Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak. Ovi prevodi počec e da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, uz moguć nost primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine. Društvo nije primenilo ovu moguć nost.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

#### **2.1.1. Usvajanje novih i izmenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja**

*Novi i dopunjeni standardi koje je Društvo usvojilo:*

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne finansijske godine, osim sledećih izmenjenih MSFI-ijeva koje je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine:

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

### **MSFI 9 Finansijski instrumenti**

Konačna verzija MSFI-a 9 Finansijski instrumenti odražava sve faze projekta finansijskih instrumenata i zamenjuje MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje i sve prethodne verzije MSFI-a 9. Standard uvodi nove zahteve za klasifikaciju i merenje, umanjene vrednosti i računovodstvo zaštite. Uprava Društva je napravila analizu uticaja primene navedenog standarda na finansijske izveštaje društva, te smatra da navedeni standard nema značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovog standarda niti u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izveštaje Društva.

### **MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima**

MSFI 15 donosi model od 5 koraka za priznavanje prihoda koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), bez obzira na vrstu transakcije prihoda ili delatnosti. Zahtevi standarda primenuju se i na priznavanje i merenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinansijske imovine koja nije rezultat redovnog poslovanja subjekta (npr. prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Potrebna su detaljna obelodanjivanja, uključujući podelu ukupnih prihoda; informacije o obavezama izvršenja; promene stanja imovine i obaveza po ugovorima između razdoblja i ključnih procena. Uprava Društva je napravila analizu uticaja primene navedenog standarda na finansijske izveštaje društva, te smatra da navedeni standard nema značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovog standarda niti u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izveštaje Društva.

## **2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA**

Za finansiranje obrtnih sredstava Društvo je u 2020. godini koristilo kratkoročne kredite od matičnog društva. Prognoze i projekcije Društva pokazuju da bi Društvo trebalo da bude u mogućnosti da posluje u doglednoj budućnosti. Društvo je u toku godine iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 1.277 hiljada. Na dan 31.12.2020. obrtna imovina društva je veća od kratkoročnih obaveza Društva u iznosu od RSD 193.396 hiljada. Matična kompanija planira da nastavi da podržava poslovanje društva kroz obezbeđivanje finansijskih sredstava i u buduće, ukoliko to bude neophodno.

Globalno širenje pandemije COVID-19 i preduzete mere za sprečavanje širenja virusa od strane vlada zemalja širom sveta, nisu imale značajnog uticaja na poslovanje Društva i njegove finansijske performanse, niti se bilo kakav značajan uticaj po poslovanje očekuje u budućnosti.

Na osnovu sprovedenih istraživanja, uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremlilo finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

## **2.3 UPOREDNI PODACI**

Društvo nije imalo korekcije početnih stanja, odnosno uporedni podaci odgovaraju revidiranim finansijskim izveštajima na dan 31.12.2020.

## **2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- Građevinski objekti i zemljište vrednovani po metodu revalorizacije,
- Investicione nekretnine vrednovane po fer vrednosti (napomena 14),

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

## **2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA**

### *a) Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD). RSD predstavlja funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja Društva.

### *b) Transakcije i stanja*

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

<u>Valuta</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
CHF	108.4388	108,4004
USD	95,6637	104,9186
EUR	117,5802	117,5928

## **2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA**

Računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne finansijske godine, osim sledećih izmenjenih MSFI-ijeva koje je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine: MSFI 9 Finansijski instrumenti i MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima. Navedeni standardi nemaju značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva.

## **2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

### Početno priznavanje i merenje

Finansijska imovina se klasifikuje, prilikom početnog priznavanja, i naknadno se vrednuje po amortizovanoj vrednosti, fer vrednosti kroz ostali rezultat ili fer vrednost kroz bilans uspeha.

Klasifikacija finansijske imovine prilikom početnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela upravljanja tom imovinom. Sa izuzetkom potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, Društvo inicijalno vrednuje finansijsku imovinu po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha) koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijske imovine. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, ili za koje je Društvo primenilo praktično izuzeće, vrednuju se po ceni transakcije u skladu sa MSFI 15.

Da bi finansijska sredstva bila klasifikovana i vrednovana po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat, ona treba da dovedu do novčanih tokova koja su samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice („SPPI“). Ova procena se označava kao SPPI test i sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Naknadno merenje*

Za potrebe naknadnog vrednovanja, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

*Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti*

Ova kategorija predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva. Finansijska imovina se vrednuje po amortizovanoj vrednosti pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina se naknadno vrednuje uz korišćenje metode efektivne kamatne stope i predmet je obezvređenja. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha u momentu prestanka priznavanja, modifikacije ili obezvređenja.

Finansijska imovina koju Društvo vrednuje po amortizovanoj vrednosti obuhvata potraživanja od kupaca, date kredite i druga kratkoročna potraživanja.

*Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat*

Društvo vrednuje dužničke instrumente po fer vrednosti kroz ostali rezultat pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Društvo obračunava prihod od kamate, efekte kursnih razlika, obezvređenje i ukidanje obezvređenja i priznaje ih u bilansu uspeha na isti način kao u slučaju finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti. Ostatak promene u fer vrednosti se priznaje u ostalom rezultatu. Prilikom prestanka priznavanja, kumulirani iznos promene u fer vrednosti (priznat u ostalom rezultatu) se reklasifikuje u bilans uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

*Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuje finansijsku imovinu koja se drži radi trgovine, finansijske derivatne (osim ako su opredeljena kao efektivni hedžing instrument), imovinu koja je opredeljena po fer vrednosti prilikom početnog priznavanja ili je obavezno njeno vrednovanje po fer vrednosti kroz bilans uspeha, i finansijsku imovinu sa novčanim tokovima koji nisu samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice. Finansijska imovina se klasifikuje kao ona koja se drži radi trgovine ako je pribavljena sa ciljem prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti.

Promene u fer vrednosti ove finansijske imovine se priznaju u bilansu uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Obezvredenje finansijske imovine*

Društvo priznaje obezvređenje finansijske imovine za očekivani kreditni gubitak („ECL“) za sve dužničke instrumente koji se ne vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Iznos očekivanog kreditnog gubitka za potraživanje od kupaca je osetljiv na promene u okolnostima i projekcijama budućih ekonomskih uslova. S tim u vezi, istorijsko iskustvo Društva u vezi sa kreditnim gubicima potraživanja od kupaca može se razlikovati od njihovih stvarnih „stopa neizvršenja obaveza“ u budućnosti.

Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje u pogledu naplate ugovorenih novčanih tokova. Otpis ima tretman prestanka priznavanja finansijske imovine. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije „ostali rashodi“.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist „ostalih prihoda“.

*Finansijska sredstva - amortizovana vrednost*

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za oplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope za sve razlike između početnog iznosa i iznosa pri dospeću i uz oduzimanje svakog umanjenja (preko računa ispravke vrednosti) po osnovu umanjenja vrednosti ili nenaplativosti.

*Finansijska sredstva - fer vrednost*

Fer vrednost finansijskih instrumenata je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na dan odmeravanja.

Fer vrednost se utvrđuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja. Za sredstva za koja ne postoji aktivno tržište, fer vrednost se utvrđuje korišćenjem tehnika procene. Tehnike procene obuhvataju korišćenje poslednjih nezavisnih tržišnih transakcija između obaveštenih, voljnih strana, ako su dostupne, poređenje sa aktuelnom fer vrednošću drugog instrumenta koji je u značajnoj meri isti i analizu diskontovanog toka gotovine. Sredstva za koja ne postoji aktivno tržište i za koja nije moguće realno utvrditi fer vrednost vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

*Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Finansijsko sredstvo (ili, deo finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo je izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva ili je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu bez materijalno značajnog odlaganja trećem licu po osnovu ugovora o prenosu; i ili je (a) Društvo prenelo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenelo kontrolu nad njim.

*Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u finansijskim izveštajima Društva iskazuju se sredstva na tekućim i deviznim računima.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Finansijske obaveze*

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljenih sredstava. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne i kratkoročne obaveze po osnovu odobrenih kredita od banaka, matičnih i povezanih lica, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Obaveza je kratkoročna ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. U cilju ispravnog prikazivanja dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se razgraničenje dela dugoročnih finansijskih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa, sa dugoročnih obaveza na poziciju kratkoročnih finansijskih obaveza - deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

*Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti primljene naknade koja je približno jednaka njihovoj fer vrednosti.

*Prestanak priznavanja finansijskih obaveza*

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

**2.8 Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

## **2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu. Za naknadna vrednovanja objekata i zemljišta, primenjuje se metod revalorizacije.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Zemljište se vrednuje po fer vrednosti, a samim tim ukoliko je vrednost veća od prikazane vrednosti promena se prikazuje kroz ostali rezultat i kreira se revalorizaciona rezerva. Revalorizaciona rezerva se prva koristi u slučaju kasnijeg obezvređenja te iste imovine, pre nego se ostatak prizna na teret rashoda kroz bilans uspeha.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Osnovicu za obračun amortizacije čini revalorizovana vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost.

Građevinski objekti imaju rezidualnu vrednost u iznosu jedne godišnje amortizacije, dok postrojenja i oprema imaju rezidualnu vrednost 1% nabavne vrednosti.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2020. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2019. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	3.26%	30.67	3.26%	30.67
Kompjuterska oprema	20%	5	20%	5
Nameštaj i ostala oprema	12.44%	8.04	12.44%	8.04

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

### **2.10 Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade i oprema) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove poslovne delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine čiju fer vrednost je moguće pouzdano utvrditi inicijalno se iskazuju po nabavnoj vrednosti, a nakon toga se vrednuju primenom poštene (fer) vrednosti. Poštena (fer) vrednost odražava tržišne uslove na dan bilansa stanja, a utvrđuje se na osnovu procene profesionalno kvalifikovanog nezavisnog procenjivača.

### **2.11 Zalihe**

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

### **2.12 Rezervisanje**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

### **2.13 Kapital**

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, *rezerve, revalorizacije rezerve i akumulirani rezultat*.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

## **2.14 Prihodi**

### ***Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima***

Osnovno načelo novog standarda o prihodima jeste da Društvo priznaje prihode koji opisuju prenos ugovorene robe ili usluge korisnicima u iznosu koji održava nadoknadu na koju Društvo može polagati pravo u zamenu za tu robu ili usluge. Društvo priznaje prihode u skladu sa tim osnovnim načelom tako što primenjuje sledeće korake:

- Prepoznavanje ugovora sa kupcem;
- Prepoznavanje obaveze izvršenja u ugovoru;
- Određivanje cene transakcije;
- Raspedela cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru;
- Priznavanje prihoda kada (ili pošto) Društvo ispuni obavezu izvršenja.

Ugovori sa kupcima su analizirani preko svih navedenih koraka kao i drugih odgovarajućih smernica propisanih novim standardom, kako bi se sagledali svi značajni izazovi iz novog standarda o prihodima.

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima se priznaju kada se kontrola nad obećanom robom odnosno uslugama prenese na kupca i to u iznosu koji odražava naknadu na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za odnosnu proizvode/robu ili uslugu.

### ***Ugovorne obaveze i politika priznavanja prihoda***

#### ***Prodaja robe i usluga***

Kupci stiču kontrolu nad robom u momentu kada se roba isporuči kupcu. Faktura se generiše u tom momentu sa rokom plaćanja koji se u većini slučajeva kreće do 30 dana. Kupci takođe imaju mogućnost avansnog plaćanja.

Prihod se priznaje u momentu isporuke robe ili usluge i kvalitativnog i kvantitativnog prihvata od strane Kupca.

#### ***Potraživanje od kupca***

Potraživanje od kupca predstavlja pravo Društva na iznos naknade koji nije uslovan (tj. samo je neophodan protok vremena pre nego što naknada dospe na plaćanje). U vezi sa računovodstvenim obuhvatanjem potraživanja od kupaca pogledati Napomenu 2.7 Finansijski instrumenti.

#### ***Ugovorna salda***

##### ***Ugovorna imovina***

Ugovorna imovina je pravo na naknadu u zamenu za robu ili usluge koje je Društvo prenelo kupcu. Ako Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze prenosom obećane robe ili usluga pre nego što kupac plati naknadu ili pre obaveze plaćanja naknade, ugovorna imovina se priznaje za zarađeni deo naknade u vezi sa prodajom koji je uslovan.

##### ***Ugovorna obaveza***

Ugovorna obaveza je obaveza prenosa robe ili usluga kupcu za koje je Društvo primilo naknadu (ili iznos naknade koji je dospeo) od kupca. Ugovorna obaveza se priznaje kao prihod kada Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Značajna komponenta finansiranja*

Generalno, Društvo ima kratkoročna potraživanja od kupaca ili prima kratkoročne avanse po osnovu prodaje. Društvo se opredelilo da primeni praktično izuzeće i da ne koriguje obećanu naknadu za efekte značajne komponente finansiranja ako očekuje, prilikom priznavanja ugovora, da će period između prenosa robe ili usluga i momenta kada kupac plaća za tu robu ili uslugu trajati jednu godinu ili kraće.

***Finansijski prihodi***

Finansijski prihodi se sastoje od kamata na kredite, kamatnih potraživanja od plasiranih sredstava i pozitivnih kursnih razlika.

Prihod od kamata priznat je u bilansu uspeha po principu vremenskog razgraničenja, koršćenjem metode efektivnog prihoda od sredstva. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

***Ostali prihodi***

U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti, nekretnina i ostali prihodi.

**2.15 Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

***Poslovni rashodi***

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

***Finansijski rashodi***

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

***Ostali rashodi***

U okviru ostalih rashoda iskazani su negativni efekti vrednosnih usklađivanja nekretnina i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

**2.16 Tekući i odloženi porez na dobit**

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

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

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

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

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski izvršivo pravo da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na poreze na dobit uvedene od strane istog poreskog organa bilo entitetu koji podleže obavezama plaćanja poreza ili različitim entitetima koji podležu obavezama plaćanja poreza onda kada postoji namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi

## **2.17 Zarada po akciji**

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

Društvo nije obračunalo zaradu po akciji za godinu završenu dana 31.12.2020, imajući u vidu da je ostvarilo negativan periodični rezultat za 2020. godinu.

## **2.18 Korišćenje procenjivanja**

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 2.7 – Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 2.9 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 15 – Procena fer vrednosti građevinskih objekata i zemljišta,
- Napomena 16 – Procena fer vrednosti investicionih nekretnina.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

### **3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

#### **3.1 Tržišni rizik**

##### **(a) Rizik od promene kursa stranih valuta**

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	88	88
Potraživanja od kupaca	-	1.802	1.802
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	214.999	214.999
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>216.889</b>	<b>216.889</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	19.087	-	19.087
Obaveze iz poslovanja	336	2.991	3.327
Ostale kratkoročne obaveze	-	1.079	1.079
<b>Ukupno</b>	<b>19.423</b>	<b>4.070</b>	<b>23.493</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>			
<b>na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>(19.423)</b>	<b>212.819</b>	<b>193.396</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	115	115
Potraživanja od kupaca	-	1.941	1.941
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	215.308	215.308
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>217.364</b>	<b>217.364</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	13.544	-	13.544
Obaveze iz poslovanja	343	2.016	2.359
Ostale kratkoročne obaveze	-	1.618	1.618
<b>Ukupno</b>	<b>13.887</b>	<b>3.634</b>	<b>17.521</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>			
<b>na dan 31. decembar 2019</b>	<b>(13.887)</b>	<b>213.730</b>	<b>199.843</b>

**(b) Rizik od promene kamatnih stopa**

Društvo nije izloženo raznim rizicima od promene kamatne stope iz razloga što se pozajmica od povezanih lica sa fiksnom kamatnom stopom.

**3.2 Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	88	-	-	-	88
Potraživanja od kupaca	1.802	-	-	-	1.802
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	25.520	189.479	-	-	214.999
<b>Ukupno</b>	<b>27.410</b>	<b>189.479</b>	-	-	<b>216.889</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	5.543	13.544	-	-	19.087
Obaveze prema dobavljačima	3.327	-	-	-	3.327
Ostale kratkoročne obaveze	1.079	-	-	-	1.079
<b>Ukupno</b>	<b>9.949</b>	<b>13.544</b>	-	-	<b>23.493</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020</b>	<b>17.461</b>	<b>175.935</b>	-	-	<b>193.396</b>

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 214.990 odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će biti deo naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	115	-	-	-	115
Potraživanja od kupaca	1.941	-	-	-	1.941
Kratkoročni fin.plasmani	-	-	-	-	-
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	318	214.990	-	-	215.308
<b>Ukupno</b>	<b>2.374</b>	<b>214.990</b>	-	-	<b>217.364</b>
Kratkoročne finan. obaveze	1287	12.257	-	-	13.544
Obaveze prema dobavljačima	2.359	-	-	-	2.359
Ostale kratkoročne obaveze	1.618	-	-	-	1.618
<b>Ukupno</b>	<b>5.264</b>	<b>12.257</b>	-	-	<b>17.521</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.</b>	<b>(2.890)</b>	<b>202.733</b>	-	-	<b>199.843</b>

Kratkoročne obaveze se uglavnom odnose na kredit od povezanog lica. Za više detalja videti napomenu 2.2. Koncept nastavka poslovanja.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

### **3.3 Upravljanje kapitalom**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Zaduženost – ukupno (napomena 25)	19,087	13,544
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 20)	(88)	(115)
Neto dugovanja	<b>18,999</b>	<b>13,429</b>
Kapital	418.522	419.799
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>4.5%</b>	<b>3.0%</b>

### **3.4 Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Kratkoročni kredit u iznosu od RSD 19.087 hiljade (31. decembar 2019. godine: RSD 13.544 hiljada) u potpunosti se odnosi na zajam od matičnog društva Delta Agrar d.o.o Beograd. Matično pravno lice je spremno da pruži podršku Društvu u slučaju nemogućnosti izmirenja navedene obaveze.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 88 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD 115 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

*Potraživanja od kupaca i dugoročna potraživanja*

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Kupci u zemlji	1.802	1.941
Potraživanja iz specifičnih poslova u zemlji	214.990	214.990
<b>Ukupno</b>	<b>216.792</b>	<b>216.931</b>

*Ispravka vrednosti*

Starosna struktura potraživanja data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2020.	Ispravka vrednosti 2020.	Bruto 2019.	Ispravka vrednosti 2019.
Nedospela potraživanja	1.802	-	214.990	-
Docnja od 0 do 30 dana	-	-	-	-
Docnja od 31 do 60 dana	271	271	1.344	-
Docnja od 61 do 90 dana	-	-	597	-
Docnja od 91 do 120 dana	-	-	-	-
Docnja od 121 do 360 dana	-	-	-	-
Docnja preko 360 dana	216.505	1.515	1.515	1.515
<b>Ukupno</b>	<b>218.578</b>	<b>1.786</b>	<b>218.446</b>	<b>1.515</b>

Od ukupnih potraživanja koja su u docnji preko 360 dana, RSD 214.990 odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će biti deo naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Stanje 1. januara	1.515	1.515
Povećanja	271	-
Smanjenja	-	-
Otpisi	-	-
<b>Stanje 31. decembar</b>	<b>1.786</b>	<b>1.515</b>

**3.5 Pravična (fer) vrednost**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

#### **4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE**

##### **4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke**

Društvo vrši procene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene su, po definiciji, retko kada jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke koje sadrže rizik i mogu prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine, navedene su u daljem tekstu.

##### *a) Porez na dobit*

Društvo podleže obavezi plaćanja poreza na dobit. Društvo priznaje obavezu za očekivane efekte. Ukoliko se konačan ishod efekata tih pitanja na porez na dobit bude razlikovao od prvobitno knjiženih iznosa, razlika će se odraziti na tekući i odloženi porez na dobit i na rezervisanje za odložena poreska sredstva i obaveze u periodu u kom se razlika utvrdi. Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena.

##### *b) Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina*

Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina utvrđuje se različitim tehnikama procene. Društvo koristi sopstvena prosuđivanja u odabiru metode i sačinjava pretpostavke koje se uglavnom zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum bilansa stanja. Investicione nekretnine su bile predmet procene na dan 31.12.2020. od strane nezavisnog procenitelja. Zemljište je bilo predmet interne procene na dan 31.12.2019. godine. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2020. godine.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**5. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Prihodi od zakupa povezana lica	11.958	12.063
Prihodi od zakupa	423	321
Ostali poslovni prihodi	534	422
<b>Ukupno</b>	<b>12.915</b>	<b>12.806</b>

**6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019.</b>
Troškovi ostalog materijala	8	4
Troškovi goriva i energije	2.116	2.386
<b>Ukupno</b>	<b>2.124</b>	<b>2.390</b>

**7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2020</b>	<b>2019.</b>
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	976	1.072
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	184	186
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	39	71
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	199	114
Triškovi naknada po ugovoru o deli	55	112
Ostali lični rashodi	15	254
<b>Ukupno</b>	<b>1.468</b>	<b>1.809</b>

**8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Troškovi amortizacije:		
- nekretnine	-	177
- postrojenja i oprema	241	250
<b>Ukupno</b>	<b>241</b>	<b>427</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**9. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Troškovi transportni usluga	27	27
Troškovi održavanja	982	392
Troškovi ostalih usluga	1.997	1.997
<b>Ukupno</b>	<b>3.006</b>	<b>2.416</b>
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	5.042	3.931
Troškovi reprezentacije	-	-
Troškovi premije osiguranja	328	343
Troškovi provizije i naknada	19	36
Porezi i doprinosi	3.734	3.752
Ostali rashodi	16	17
<b>Ukupno</b>	<b>9.139</b>	<b>8.079</b>

Najveći deo troškova ostalih usluga čine troškovi komunalnih usluga (RSD 1.848), vezani za usluge čišćenja i održavanja poslovnog prostora.

**10. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- Prihod po osn.efek.val.klauz.– povezana pravna lica obračunske	2	65
Pozitivne kursne razlike:		
- Realizovane	7	1
<b>Ukupno</b>	<b>9</b>	<b>66</b>

**11. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- Kamate – povezana pravna lica	408	346
Rashodi kamata	-	2
<b>Ukupno</b>	<b>408</b>	<b>348</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**12. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Prihodi od usklađ.vrednosti investicionih nekretnina	6.668	4.223
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali	47	-
<b>Ukupno</b>	<b>6.715</b>	<b>4.223</b>

Prihodi od usklađivanja vrednosti investicionih nekretnina, u potpunosti se odnose na efekte procene vrednosti investicionih nekretnina (napomena 16).

**13. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Rashodi od usklađivanja vrednosti investicionih nekretnina	977	2.282
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	270	-
Rashodi ostalu nepomenuti	49	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.296</b>	<b>2.282</b>

**14. POREZ NA DOBITAK**

**(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	3.234	885
<b>Ukupno</b>	<b>3.234</b>	<b>885</b>

**(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope**

	2020	2019
<b>Dobit (Gubitak) pre oporezivanja</b>	<b>1.956</b>	<b>(656)</b>
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi – 15%	294	(98)
<i>Efekat oporezivanja na:</i>		
Nepriзнati troškovi	2.940	983
<b>Ukupni porezi</b>	<b>3.234</b>	<b>885</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**POREZ NA DOBITAK (nastavak)**

**(c) Nepriznata poreska sredstva**

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva koja se odnose na prenete neiskorišćene poreske gubitke i poreske kredite u iznosu od 67.215 hiljada RSD, usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	Godina	
		2020.	2019.
- 2010	2020	-	12.335
- 2011	2021	1.184	1.184
- 2014	2019	4.476	4.476
- 2015	2020	12.948	12.948
- 2016	2021	8.032	8.032
- 2017	2022	7.695	7.695
- 2018	2023	7.823	7.823
- 2019	2024	8.158	8.158
- 2020	2025	4.564	-
<b>Ukupno</b>		<b>67.215</b>	<b>62.651</b>

**(d) Odložena poreska sredstva/obaveze**

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 35.852 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.			2019.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava	-	35.852	(35.852)	32.619		(32.619)
<b>Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto</b>	<b>-</b>	<b>35.852</b>	<b>(35.852)</b>	<b>32.616</b>		<b>(32.619)</b>

Interservis a.d. Futog

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i opremu u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
<b>Stanje na dan 1. januara 2019.</b>	24.604	84.193	28.446	70	-	137.313
Smanjenje u toku godine	-	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	(84.193)	-	-	-	(84.193)
<b>Stanje na 31. decembra 2019.</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>28.446</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>53.120</b>
Povećanja u toku godine	-	-	-	-	2.730	2.730
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje na 31. decembra 2020.</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>28.446</b>	<b>70</b>	<b>2.730</b>	<b>55.850</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>						
<b>Stanje 1. januara 2019.</b>	-	78.708	27.616	-	-	106.324
Amortizacija za tekuću godinu	-	177	251	-	-	428
Prenos na investicione nekretnine	-	(78.855)	-	-	-	(78.855)
<b>Stanje na 31. decembra 2019.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.867</b>
Amortizacija za tekuću godinu	-	-	240	-	-	241
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje na 31. decembar 2020.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.108</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019. godine</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>580</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>25.254</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020. godine</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>339</b>	<b>70</b>	<b>2.730</b>	<b>27.742</b>

Zemljište je bilo predmet interne procene na dan 31.12.2019. godine. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2020. godine.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**16. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Investicione nekretnine na dan 31. Decembra 2020. godine iznose RSD **232.211** hiljada (2019. RSD **226.520** hiljada).

U hiljadama RSD	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost	
Stanje 1. januara 2019.	219,270
Nabavke u toku godine	-
Procene povećanje	1.941
Prenos sa građevinski objekata	5.309
<b>Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine</b>	<b>226,520</b>
Nabavke u toku godine	
Procena povećanje	6,668
Procene smanjenje	(977)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine</b>	<b>232,211</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>226,520</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>232,211</b>

**Fer vrednost investicionih nekretnina**

Investicione nekretnine procenjene su od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2020.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se prema sledećim hijerarhijskim nivoima:

- Kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za ista sredstva ili iste obaveze (Nivo 1).
- Informacije, osim kotiranih cena uključenih u Nivo 1, koje su zasnovane na dostupnim tržišnim podacima za sredstva ili obaveze, bilo direktno (tj. cene) ili indirektno (tj. izvedene iz cena) (Nivo 2).
- Informacije o sredstvu ili obavezi koje nisu zasnovane na dostupnim tržišnim podacima (tj. nedostupne informacije) (Nivo 3).

Zbog različite prirode objekata nije moguće primeniti istovetnu metodologiju procene, shodno tome korišćeni su DCF (prinosni pristup), što odgovara hijerarhijskom nivou 3 odmeravanja vrednosti i komparativna metoda što odgovara hijerarhijskom nivou 2 odmeravanja vrednosti.

Na dan Bilansa stanja za 2020. godinu Društvo nema uspostavljene hipoteke na nepokretnostima.

**17. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Učešća u kapitalu privrednih društava:		
- Ostalih pravni lica	965	965
Ostala dugoročna potraživanja	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>965</b>	<b>965</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**18. ZALIHE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Roba	250	250
Dati avansi za zalihe i usluge	690	712
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(679)	(679)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>261</b>	<b>283</b>

**19. POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica	1.802	1.344
- kupci (3. lica)	1.782	2.112
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(1.782)	(1.515)
	<b>1.802</b>	<b>1.941</b>
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Potraživanja iz specifičnih poslova – matična i zavisna pravna lica	214.990	214.990
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	42	42
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	514	514
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(556)	(556)
	214.990	214.990
<b>Druga potraživanja</b>		
Ostala tekuća potraživanja	9	318
<b>Saldo na dan 31. decembra</b>	<b>216,801</b>	<b>217,249</b>

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na potraživanja od povezanog lica Delta Agrar d.o.o. Potraživanja su inicijalno predstavljala avans koji je bio dat Društvu Delta M d.o.o., koje je prestalo da postoji i čiji je naslednik Delta Real Estate d.o.o. Ugovorom je obaveza sa Delta Real Estate d.o.o. preneti kasnije na matično društvo Delta Agrar d.o.o.

Od ukupnih navedenog potraživanja od Delta Agrara (RSD 214.990) odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će kroz kompenzaciju biti delimično naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

**20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na dan 31. decembra 2020. godine stanje gotovine na tekućem računu iznosi RSD 88 hiljada (2019. RSD 115 hiljada).



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**21. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Razgraničeni troškovi	105	77
Ostalo	155	157
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>260</b>	<b>234</b>

**22. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2020. godine, akcijski kapital se sastoji od 61.114 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 2.400 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene. Većinski vlasnik Društva je Delta Agrar d.o.o. sa 76,86 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2020. godine i 2019. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Delta Agrar doo	46.972	112.734	76,86%
Akciski Fond	8.814	21.154	14,42%
Republički fond za PIO zaposlenih	2.606	6.254	4,26%
Zaposleni bivši radnici	2.722	6.532	4,46%
<b>Ukupno</b>	<b>61.114</b>	<b>146.674</b>	<b>100,00%</b>

Društvo krajnje kontroliše privredno društvo Delta Agrar d.o.o. Novi Beograd .

**23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Primljeni avansi	376	617
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	297	191
Dobavljači u zemlji	2.694	1.825
Dobavljači u inostranstvu	336	343
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.703</b>	<b>2.976</b>

**24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>		
Obaveze za poreze i doprinos na zarada i naknade zarada	114	111
	114	111
<b>Druge obaveze</b>		
Obaveze po osnovu kamata	550	1.322
Ostale obaveze	11	9
	561	1.331
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>675</b>	<b>1.442</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**25. KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	19.087	13.544
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>19.087</b>	<b>13.544</b>

Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica u iznosu od RSD 19.087 u potpunosti se odnose na kredit dobijen od matičnog pravnog lica Delta Agrar d.o.o., Beograd sa rokom otplate od jedne godine i kamatnom stopom od 2,64 %. Ukoliko bude potrebe za daljim finansiranjem, matično preduzeće planira da nastavi da finansijski podržava Društvo.

**26. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Obaveze za PDV	404	176
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2	-
Obaveze PVR	84	64
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>490</b>	<b>240</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**27. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA**

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

Naziv	Prihodi		Rashodi	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	11.658	11.105	498	346
Delta Holding d.o.o	-	-	287	392
Jedinstvo a.d. Apatin	197	286	-	-
Kozara a.d.	-	2	-	-
Napredak a.d.	347	367	-	-
Podunavlje a.d. Čelarevo	104	251	30	150
Topola a.d.	75	52	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>12.381</b>	<b>12.063</b>	<b>815</b>	<b>888</b>

Kupci i dobavljači:

Naziv	Kupci		Ostala potraživanja		Dobavljači		Ostale obaveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	1740	1.254	214.990	215.013	269	125	19.495	14.724
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Delta Holding d.o.o.	-	-	-	-	28	66	-	-
Jedinstvo a.d. Apatin	20	29	-	-	-	-	-	-
Kozara a.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Napredak a.d.	35	-	-	-	-	-	-	-
Podunavlje a.d. Čelarevo	-	25	-	-	-	-	-	-
Topola a.d.	7	36	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.802</b>	<b>1.344</b>	<b>214.990</b>	<b>215.013</b>	<b>297</b>	<b>191</b>	<b>19.495</b>	<b>14.724</b>

**28. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2020.

Stanje potraživanja i obaveza materijalnog značaja su usklađena na dan 31.12.2020.

**29. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA**

Na dan 31. decembar 2020. godine nema značajnih sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana i po tom osnovu ne postoje potencijalne obaveze Društva na dan bilansa koje bi po završetku sporova mogle nastati. Društvo nema izdata jemstva ili garancije u korist drugih lica.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**Poreski rizici**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti različito tumačene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza uključujući i kamatu. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da u tom periodu utvrde porez i sporedna poreske obaveze.

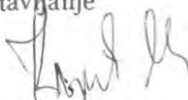
Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima o kojima se, u skladu sa propisima, radi posebna studija od strane nezavisne revizorske kuće. Iako rukovodstvo smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfornim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo društva smatra da je obuhvatanje transakcije sa povezanim pravnim licima obavilo po najboljim saznanjima, uveravanjima i u skladu sa poreskim propisima na osnovu čega ne očekuje da će imati značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

**30. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA**

Nakon datuma Bilansa stanja 31.12.2020. nije bilo značajnijih promena i događaja koji bi zahtevali obelodanjivanje ili korekciju ovih finansijskih izveštaja.

U Futogu, 29.04.2021. godine

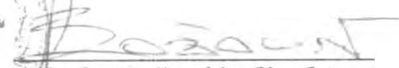
Licè odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja



**Milosava Kljajić, sam. knjigovođa**



Zakonski zastupnik



**Nikola Božović, direktor**

**INTERSERVIS A.D., FUTOG**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2020.  
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Sadržaj**

Izveštaj nezavisnog revizora	1-5
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	18-49

## Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima društva Interservis a.d.Futog:

---

### Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije društva Interservis a.d. Futog (u daljem tekstu "Društvo") na dan 31. decembra 2020. godine, i finansijske uspešnosti i tokova gotovine Društva za godinu završenu na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

### Predmet revizije

Finansijski izveštaji Društva uključuju:

- bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine;
- bilans uspeha za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o ostalom rezultatu za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan; i
- napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

---

### Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim zakonom su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### Nezavisnost

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Međunarodnim Etičkim Kodeksom za Profesionalne Računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) izdatim od strane Odbora za Međunarodne Etičke Standarde za Računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji. Ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije.

---

## Naš pristup reviziji

### Pregled

---

- Materijalnost**
- 4.783 hiljada dinara (u daljem tekstu „RSD“), koja predstavlja 1% od ukupnih sredstava Društva na dan 31. decembra 2020. godine
- 

- Ključna revizijska pitanja**
- Vrednovanje investicionih nekretnina
- 

Pri koncipiranju revizije utvrdili smo nivo materijalnosti i procenili rizike od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima. Posebnu pažnju posvetili smo slučajevima koji predviđaju subjektivnu procenu rukovodstva, kao što su npr. materijalno značajne računovodstvene procene koje uključuju utvrđivanje pretpostavki i uzimanje u obzir neizvesnih budućih događaja od strane rukovodstva. Kao i kod svake revizije, pažnju smo posvetili riziku od zaobilaženja interne kontrole od strane rukovodstva, što, između ostalog, uključuje razmatranje da li postoje dokazi o pristrasnosti koji predstavljaju rizik od postojanja materijalno značajnih grešaka nastalih usled pronevere.

Prilagodili smo obim revizije sa ciljem da obezbedimo primenu dovoljnih postupaka za potrebe izražavanja mišljenja o finansijskim izveštajima, uzetim u celini, pri čemu smo vodili računa o strukturi Društva, računovodstvenim procesima i sistemima kontrola, kao i sektoru privrede u kome Društvo posluje.

### Materijalnost

Na obim naše revizije uticala je primena nivoa materijalnosti. Revizija je koncipirana na način da se stekne razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Pogrešni iskazi mogu nastati usled pronevere ili greške. Pogrešni iskazi se smatraju materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Na osnovu našeg profesionalnog prosuđivanja, definisali smo određene kvantitativne kriterijume materijalnosti, uključujući i nivo materijalnosti za finansijske izveštaje, uzete u celini, kao što je prikazano u tabeli niže. Pomenuto nam je, uz kvalitativne faktore, pomoglo da definišemo obim revizijskog angažovanja, kao i prirodu, vremenski okvir i opseg revizijskih postupaka, kao i da izvršimo procenu efekata pogrešnih iskaza, ukoliko postoje, pojedinačno ili zbirno, na finansijske izveštaje, uzete u celini.

---

<b>Nivo materijalnosti</b>	RSD 4.783 hiljada
----------------------------	-------------------

---

<b>Kako smo odredili materijalnost</b>	1% ukupnih sredstava na dan 31. decembra 2020. godine.
----------------------------------------	--------------------------------------------------------

---

<b>Obrazloženje za primenjenu osnovu za određivanje materijalnosti</b>	Odlučili smo da materijalnost treba da bude određena na osnovu ukupnih sredstava, jer su, prema našem mišljenju, ukupna sredstva pokazatelj na osnovu kog se uspešnost Društva najčešće meri od strane korisnika. Za stopu od 1% smo se opredelili jer je unutar prihvatljivih kvantitativnih kriterijuma koji se koriste za društva ovog tipa.
------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

---

Sa licima ovlašćenim za upravljanje smo postigli dogovor o obaveštavanju lica ovlašćenih za upravljanje o svim pogrešnim iskazima većim od RSD 470 hiljada identifikovanim u toku revizije, kao i o pogrešnim iskazima manjim od navedenog iznosa koji, prema našem mišljenju zahtevaju izveštavanje.



## Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

### Ključna revizijska pitanja

### Kako smo pristupili ključnim revizijskim pitanjima

#### Vrednovanje investicionih nekretnina

Investicione nekretnine, vrednovane po fer vrednosti, na dan 31. decembra 2020. godine iznose RSD 232,211 hiljada.

Detaljnije informacije su obelodanjene u napomeni 16, dok su ključne računovodstvene politike obelodanjene u napomeni 2.10.

Rukovodstvo je angažovalo nezavisnog eksperta za procenu fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2020. godine. Fer vrednost je izračunata na bazi prihodnog metoda, koristeći podatke koji nisu uočljivi na tržištu.

Vrednovanje investicionih nekretnina po fer vrednosti povezano je sa inherentnim rizikom neizvesnosti zbog korišćenja pretpostavki, kao i osetljivosti rezultata na pretpostavke na kojima se procene temelje. Vrednost investicionih nekretnina je ovisna o primenjenoj metodi procene i pretpostavkama, kao što su usvojena stopa kapitalizacije, očekivani prihod.

Fokusirali smo se na ovo pitanje tokom revizije i ove godine zbog značajnosti iznosa iskazanih u finansijskim izveštajima i zbog značajnih računovodstvenih pretpostavki korišćenih u proceni fer vrednosti na dan 31. decembra 2020. godine.

Naši revizorski pristup bio je sledeći:

- Razumevanje računovodstvenih politika, procesa i internih kontrola za vrednovanja investicionih nekretnina,
- Pribavljanje procena fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2020. godine sačinjene od strane nezavisnog eksperta kojeg je angažovalo rukovodstvo Društva, a čiju kompetentnost smo procenili,
- Pribavljanje liste investicionih nekretnina, potvrđivanje kompletnosti liste, potvrđivanje klasifikacije i vrednovanja u skladu sa računovodstvenim propisima,
- Usaglašavanje procena urađenih od strane nezavisnog eksperta sa iznosima priznatim u finansijskim izveštajima,
- Testirali smo pretpostavke korišćene od strane Društva u proceni fer vrednosti investicionih nekretnina, specifično stopu kapitalizacije i visinu zakupa, na uzorku,
- Angažovali smo revirozorskog eksperta za potrebe ocene metodologije i pretpostavki primenjenih u proceni vrednosti investicionih nekretnina,
- Potvrdili smo računovodstvena knjiženja vezana za investicione nekretnine, i pregledali obelodanjivanje vezano za investicione nekretnine u finansijskim izveštajima.

## Ostale informacije uključujući Godišnji izveštaj o poslovanju

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima).

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije navedene gore, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo takođe procedure u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Te procedure uključuju razmatranje da li Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži obelodanjivanja koja se zahtevaju Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju:

- Godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen je u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije; i
- informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju, za finansijsku godinu za koju se pripremaju finansijski izveštaji, su konzistentne sa finansijskim izveštajima.

Dodatno, na osnovu znanja i razumevanja poslovanja Društva i njegovog poslovnog okruženja, stečenog tokom obavljanja revizije, od nas se zahteva da saopštimo u izveštaju ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno prikazivanje u Godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

---

### Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale bilo usled pronevere ili greške.

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

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

---

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije koju obavljamo u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled pronevere ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat pronevere je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što pronevera može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

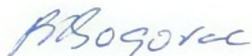
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, donosimo zaključak o tome da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije, značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na projektu revizije, nakon koje revizor izdaje Izveštaj nezavisnog revizora je Biljana Bogovac.



Biljana Bogovac  
Licencirani ovlašćeni revizor



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Beograd, 29. aprila 2021. godine



deo 045 i deo 049	7. Dugorocni plasmani u inostranstvu	0031			
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drze do dospeca	0032			
048 i deo 049	9. Ostali dugorocni finansijski plasmani	0033			
<b>05</b>	<b>IV. DUGOROCNA POTRAZIVANJA (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)</b>	<b>0034</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
050 i deo 059	1. Potrazivanja od maticnih i zavisnih pravnih lica	0035		0	0
051 i deo 059	2. Potrazivanja od ostalih povezanih lica	0036			
052 i deo 059	3. Potrazivanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037			
053 i deo 059	4. Potrazivanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038			
054 i deo 059	5. Potrazivanja po osnovu jemstva	0039			
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potrazivanja	0040			
056 i deo 059	7. Ostala dugorocna potrazivanja	0041			
<b>288</b>	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0042</b>			
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)</b>	<b>0043</b>		<b>217,410</b>	<b>217,881</b>
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045+0046+0047+0048+0049+0050)</b>	<b>0044</b>		<b>261</b>	<b>283</b>
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045			
11	2. Nedovrsena proizvodnja i nedovrsene usluge	0046			
12	3. Gotovi proizvodi	0047			
13	4. Roba	0048	18	250	250
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049			
15	6. Placeni avansi za zalihe i usluge	0050	18	11	33
<b>20</b>	<b>II. POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)</b>	<b>0051</b>		<b>1,802</b>	<b>1,941</b>
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - maticna i zavisna pravna lica	0052	19	1,802	1,344
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - maticna i zavisna pravna lica	0053			
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054			
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055			
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	19	0	597
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057			
206 i deo 209	7. Ostala potrazivanja po osnovu prodaje	0058			
<b>21</b>	<b>III. POTRAZIVANJA IZ SPECIFICNIH POSLOVA</b>	<b>0059</b>	<b>19</b>	<b>214,990</b>	<b>214,990</b>
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAZIVANJA</b>	<b>0060</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>318</b>
<b>236</b>	<b>V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	<b>0061</b>			
<b>23 osim 236 i 237</b>	<b>VI. KRATKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063+0064+0065+0066+0067)</b>	<b>0062</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
230 i deo 239	1. Kratkorocni krediti i plasmani - maticna i zavisna pravna lica	0063			
231 i deo 239	2. Kratkorocni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064			
232 i deo 239	3. Kratkorocni krediti i zajmovi u zemlji	0065			
233 i deo 239	4. Kratkorocni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066			
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkorocni finansijski plasmani	0067			
<b>24</b>	<b>VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>0068</b>	<b>20</b>	<b>88</b>	<b>115</b>
<b>27</b>	<b>VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST</b>	<b>0069</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28 osim 288</b>	<b>IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA</b>	<b>0070</b>	<b>21</b>	<b>260</b>	<b>234</b>
	<b>D. UKUPNA AKTIVA=POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)</b>	<b>0071</b>		<b>478,329</b>	<b>470,620</b>
<b>88</b>	<b>DJ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>0072</b>			
<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)&gt;0=(0071-0424-0441-0442)</b>	<b>0401</b>		<b>418,522</b>	<b>419,799</b>

30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		146,674	146,674
300	1. Akcijski kapital	0403	22	146,674	146,674
301	2. Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404			
302	3. Ulozi	0405			
303	4. Državni kapital	0406			
304	5. Društveni kapital	0407			
305	6. Zadržani udeli	0408			
306	7. Emisiona premija	0409			
309	8. Ostali osnovni kapital	0410			
31	II. UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	0411			
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412			
32	IV. REZERVE	0413			
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		19,138	19,138
33 osm 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potrazna salda racuna grupe 33 osim 330)	0415		179,797	179,797
33 osm 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda racuna grupe 33 osim 330)	0416			
34	VIII. NERASPOREDJENI DOBITAK (0418+0419)	0417		74,190	75,731
340	1. Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	0418		74,190	75,731
341	2. Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	0419			
	IX. UCESCE BEZ PRAVA KONTROLE	0420			
35	X. GUBITAK (0422+0423)	0421		1,277	1,541
350	1. Gubitak ranijih godina	0422			
351	2. Gubitak tekuće godine	0423	14	1,277	1,541
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425+0432)	0424		0	0
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426			
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427			
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428			
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429			
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430			
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431			
	II. DUGOROCNE OBAVEZE (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433			
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434			
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435			
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436			
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437			
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438			
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439			

419	8. Ostale dugorocne obaveze	0440			
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	0441	14	35,852	32,619
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROCNE OBAVEZE (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		23,955	18,202
42	I. KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	25	19,087	13,544
420	1. Kratkorocni krediti od maternih i zavisnih pravnih lica	0444	25	19,087	13,544
421	2. Kratkorocni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445			
422	3. Kratkorocni krediti i zajmovi u zemlji	0446			
423	4. Kratkorocni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447			
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448			
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkorocne finansijske obaveze	0449			
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	23	376	617
43, osim 430	III OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	23	3,327	2,359
431	1. Dobavljac - matrica i zavisna pravna lica u zemlji	0452	23	297	191
432	2. Dobavljac - matrica i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453			
433	3. Dobavljac - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454			
434	4. Dobavljac - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455			
435	5. Dobavljac u zemlji	0456	23	2,694	1,825
436	6. Dobavljac u inostranstvu	0457	23	336	343
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458			
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROCNE OBAVEZE	0459	24	675	1,442
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	26	404	176
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAZBINE	0461	26	2	0
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	0462	26	84	64
	D. GOSITRAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412+0413+0414+0415+0416+0417+0418+0419+0420+0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427+0428+0429+0430+0431+0432+0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440+0441+0442+0443+0444+0445+0446+0447+0448+0449+0450+0451+0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458+0459+0460+0461+0462+0463+0464+0465+0466+0467+0468+0469+0470+0471+0472+0473+0474+0475+0476+0477+0478+0479+0480+0481+0482+0483+0484+0485+0486+0487+0488+0489+0490+0491+0492+0493+0494+0495+0496+0497+0498+0499+0500)	0463		0	0
	DJ. UKUPNA PASIVA (0424+0442+0441+0401-0463)>0	0464		478,329	470,620
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465			



*[Handwritten signature]*

Pravno lice  
MB  
PIB

INTERSERVIS AD

8152179

100187616

**BILANS USPEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodn a godina
1	2	3	4	5	6
	<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
60 do 65, osim 62 i 63	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)</b>	1001		12,915	12,806
60	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)</b>	1002		0	0
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007			
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009		0	0
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014			
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016			
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	5	12,915	12,806
	<b>RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)&gt;0</b>	1018		15,978	15,121
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UCINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROSKOVI MATERIJALA	1023	6	8	4
513	VI. TROSKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	6	2,116	2,386



52	VII TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI RASHODI	1025	7	1,468	1,809
53	VIII. TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	9	3,006	2,416
540	IX. TROSKOVI AMORTIZACIJE	1027	8	241	427
541 do 549	X. TROSKOVI DUGOROCNIH REZERVISANJA	1028			
55	XI. NEMATERIJALNI TROSKOVI	1029	9	9,139	8,079
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1018)&gt;0</b>	1030		0	0
	<b>Z. POSLOVNI GUBITAK (1019-1031)&gt;0</b>	1031		3,063	2,315
66	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)</b>	1032		9	66
66, osim 662, 663 i 664	<b>I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036+1037)</b>	1033		2	65
660	1. Finansijski prihodi od maternih i zavisnih pravnih lica	1034	10	2	65
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			
665	3. Prihodi od ucesca u dobitku pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TRECIIH LICA)</b>	1038			
663 i 664	<b>III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TRECIM LICIMA)</b>	1039	10	7	1
56	<b>DJ. FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)</b>	1040		408	348
56, osim 562, 563 i 564	<b>I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042+1043+1044+1045)</b>	1041		408	348
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa maternim i zavisnim pravnim licima	1042	11	408	346
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od ucesca u gubitku pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TRECIM LICIMA)</b>	1046	11	0	2
563 i 564	<b>III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TRECIM LICIMA)</b>	1047			
	<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)</b>	1048		0	0
	<b>Z. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)</b>	1049		39	282
683 i 685	<b>Z. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINA KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1050			
583 i 585	<b>I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1051	13	270	0
67 i 68, osim 683 i 685	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	12	6,715	4,223
57 i 58, osim 583 i 585	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	13	1,026	2,282
	<b>L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)</b>	1054		1,957	0
	<b>LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)</b>	1055			655
69-59	<b>M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RACUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GRESAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	1056			

59 - 69	N NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RACUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GRESAKA IZ RANIJIH GODINA	1057			
	<b>NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056-1057)</b>	1058		1,957	0
	<b>O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1058-1059+1060-1061+1062)</b>	1059		0	0
	<b>P. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060			
deo 722	II. ODLOZENI PORESKI RASHOD PERIODA	1061	14	3,234	885
deo 722	III. ODLOZENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062			
723	<b>R. ISPLACENA LICNA PRIMANJA POSLODAVCA</b>	1063			
	<b>S. NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)</b>	1064		0	0
	<b>T. NETO GUBITAK (1053-1052-1060+1061+1062)</b>	1065		1,277	341
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VECINSKOM VLASNIKU	1067			
	<b>III. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	1068			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1069			

U Futogu , 29.04.2021



*[Handwritten signature]*

Zakonsku zastupnik

Pravno lice INTERSERVIS AD

MB: 8152179

PIB: 100187616

**IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU**  
u periodu od 01.01.2019 do 31.12. 2020. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
<b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>					
	<b>I.NETO DOBITAK (AOP 1064)</b>	2001			
	<b>II.NETO GUBITAK (AOP 1065)</b>	2002		1.277	1.445
<b>B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>					
<b>a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>					
330	1 Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2 Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006			
332	3 Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobitci	2007			
	b) gubici	2008			
333	3 Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobitci	2009			
	b) gubici	2010			
<b>b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>					
334	1 Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobitci	2011			
	b) gubici	2012			
335	2 Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobitci	2013			
	b) gubici	2014			
336	3 Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobitci	2015			
	b) gubici	2016			
337	4 Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobitci	2017			
	b) gubici	2018			
	<b>I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)</b>	2019		0	0

II OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>0	2020		0	0
III POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
IV NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019-2020-2021)>0	2022		0	0
V NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020-2019+2021)>0	2023		0	0
<b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>				
I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001-2002+2022-2023)>0	2024		0	0
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002-2001+2023-2022)>0	2025		1,277	1,446
<b>G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027+2028)=AOP 2024 ili AOP 2025&gt;0</b>	<b>2026</b>		<b>1,277</b>	<b>1,446</b>
1 Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

U Futogu , 29.04.2021



*[Handwritten signature]*

Zakonski zastupnik

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU  
 u periodu od 01.01.2020 do 31.12.2020 godine

- u hiljadama dinara -

Red. broj	O P I S	Komponenta kapitala							Komponente ostalog rezultata							Ukupan kapital [Σ(red 1a kol 3 do kol 15) - Σ(red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	Gubitak iznad kapitala [Σ(red 1a kol 3 do kol 15) - Σ(red 1b kol 3 do kol 15)] ≥ 0
		30	31	32	35	047 i 237	34	330	331	332	333	334 i 335	336	337			
1	2	AOP Osnovni kapital	AOP Upisani a neplaćeni kapital	AOP Rezerve	AOP Gubitak	AOP Otkupljene sopstvene akcije	AOP Neraspoređeni dobitak	AOP Revalorizaci one rezerve	AOP Aktuarski dobitci ili gubici	AOP Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	AOP Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava	AOP Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja	AOP Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka	AOP Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	16	17	
1	Početno stanje na dan 01.01. 2019.																
	a) dugovni saldo računa				1440										421340	0	
	b) potražni saldo računa	146674					77177	19138				179797					
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																
	a) ispravke na dugovnoj strani računa																
	b) ispravke na potražnoj strani računa																
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2019.				1440									0	421340	0	
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ≥ 0				1440									0	421340	0	
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ≥ 0	146674		0			77177	19138				179797		0			
4	Promene u prethodnoj 2019. godini																
	a) promet na dugovnoj strani računa				1541		1446										
	b) promet na potražnoj strani računa	146674		0	1446												
5	Stanje na kraju prethodne godine 31.12. 2019.				1541									0	419799	0	
	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ≥ 0				1541									0	419799	0	
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ≥ 0	146674		0			75731	19138				179797		0			
6	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																
	a) ispravke na dugovnoj strani računa																
	b) ispravke na potražnoj strani računa																
7	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01. 2020				1541									0	419799	0	
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ≥ 0				1541									0	419799	0	
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ≥ 0	146674		0			75731	19138				179797		0			
8	Promene u tekućoj 2020. godini				1277		1541										
	a) promet na dugovnoj strani računa				1277		1541										
	b) promet na potražnoj strani računa																
9	Stanje na kraju tekuće godine 31.12. 2020.				1277									0	418522	0	
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ≥ 0				1277									0	418522	0	
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ≥ 0	146674		0			74190	19138				179797		0			

FUTOG, 30.01.2021



Pravno lice INTERSERVIS AD  
 MB 08152179  
 PIB 100187616

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
 u periodu od 01.01.2020 do 31.12.2020. godine

- u hiljadama dinara -

Pozicija 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	3001	15,070	16,676
1 Prodaja i primljeni avansi	3002	14,973	16,676
2 Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3 Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	97	0
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	3005	17,911	18,014
1 Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	11,012	10,786
2 Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	1,521	1,811
3 Placene kamate	3008	1,180	2
4 Porez na dobitak	3009	0	0
5 Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	4,198	5,415
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	3011	0	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	3012	2,841	1,338
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	3013	0	0
1 Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2 Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		
3 Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4 Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5 Primljene dividende	3018		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	3019	2,730	0
1 Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2 Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	2,730	
3 Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	3023	0	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	3024	2,730	0
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)</b>	3025	19,649	1,352
1 Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2 Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3 Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	19,649	1,352
4 Ostale dugoročne obaveze	3029		
5 Ostale kratkoročne obaveze	3030		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)</b>	3031	14,105	0
1 Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2 Dugoročni krediti (odlivi)	3033		

3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	14,105	
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)</b>	<b>3038</b>	<b>5,544</b>	<b>1,352</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)</b>	<b>3039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	34,719	18,028
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	34,746	18 014
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042	0	14
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	27	0
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>3044</b>	<b>115</b>	<b>101</b>
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	<b>3047</b>	<b>88</b>	<b>115</b>

UFutogu, 29.04.2021



*[Handwritten signature]*

Zakonski zastupnik

**INTERSERVIS A.D. FUTOG  
NAPOMENE**

**uz finansijske izveštaje  
za godinu završenu  
31. decembra 2020. godine**



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Sadržaj

1.	OSNIVANJE I DELATNOST.....	4
2.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	5
2.1	OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	5
2.2	KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA.....	6
2.3	UPOREDNI PODACI .....	6
2.4	PRAVILA PROCENJIVANJA.....	6
2.5	PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA .....	7
2.6	PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA .....	7
2.7	FINANSIJSKI INSTRUMENTI .....	7
2.8	Nematerijalna ulaganja .....	10
2.9	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	11
2.10	Investicione nekretnine .....	12
2.11	Zalihe.....	12
2.12	Rezervisanje.....	12
2.13	Kapital.....	12
2.14	Prihodi .....	13
2.15	Rashodi.....	14
2.16	Tekući i odloženi porez na dobit.....	14
2.17	Zarada po akciji .....	15
2.18	Korišćenje procenjivanja .....	15
3.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	16
3.1	Tržišni rizik.....	16
3.2	Rizik likvidnosti .....	17
3.3	Upravljanje kapitalom.....	19
3.4	Kreditni rizik .....	19
3.5	Pravična (fer) vrednost .....	20
4.	<b>KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE .....</b>	<b>21</b>
4.1.	Ključne računovodstvene procene i pretpostavke.....	21
5.	DRUGI POSLOVNI PRIHODI .....	22
6.	TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE .....	22
7.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI .....	22
8.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE.....	22
9.	OSTALI POSLOVNI RASHODI .....	23
10.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	23
11.	FINANSIJSKI RASHODI.....	23
12.	OSTALI PRIHODI.....	24

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

13.	OSTALI RASHODI.....	24
14.	POREZ NA DOBITAK.....	24
15.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	26
16.	INVESTICIONE NEKRETNINE.....	27
17.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA.....	27
18.	ZALIHE.....	28
19.	POTRAŽIVANJA.....	28
20.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	28
21.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	29
22.	OSNOVNI KAPITAL.....	29
23.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	29
24.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE.....	29
25.	KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	30
26.	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE.....	30
27.	OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA.....	31
28.	NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE.....	31
29.	POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA.....	31
30.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	32

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

---

**1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Akcionarsko društvo za unutrašnju i spoljnu trgovinu „INTERSERVIS“ AD, Futog (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1954. godine kao Društvo za zastupanje inostranih firmi pod nazivom „MERKUR“.

U periodu 1980. - 2003. godine, Društvo je prošlo kroz brojne organizacione promene. Društvo je danas organizovano kao Akcionarsko društvo, a većinski vlasnik je „DELTA AGRAR“ d.o.o. Beograd sa 76,86%.

Rešenjem Trgovinskog suda u Novom Sadu od 17. novembra 2003. godine, Društvo je upisano u sudski registar.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD7804/2005 od 01. aprila 2005. godine Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata.

Trenutna delatnost društva je izdavanje nepokretnosti matičnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na dan bilansa 31.12.2020. Interservis AD ima 1 radnika, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 1.

Sedište Društva je u Futogu, Železnička 17.

Akcije Društva se kotiraju na berzi, ali u toku 2020. godine nije registrovan promet.

Direktor Društva je Nikola Božović.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane direktora 29.04.2021. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

## **2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **2.1 OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) do 31. jula 2013. godine, kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) – "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".

2. Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Ovi standardi počinju da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine

Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 123/20 i 125/20) od novih prevedenih standarda objavljeni su MSFI 16: Lizing i tumačenje IFRIC 23 – Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak. Ovi prevodi počec e da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, uz moguć nost primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine. Društvo nije primenilo ovu moguć nost.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

#### **2.1.1. Usvajanje novih i izmenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja**

*Novi i dopunjeni standardi koje je Društvo usvojilo:*

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne finansijske godine, osim sledećih izmenjenih MSFI-ijeva koje je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine:

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

### **MSFI 9 Finansijski instrumenti**

Konačna verzija MSFI-a 9 Finansijski instrumenti odražava sve faze projekta finansijskih instrumenata i zamenjuje MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje i sve prethodne verzije MSFI-a 9. Standard uvodi nove zahteve za klasifikaciju i merenje, umanjene vrednosti i računovodstvo zaštite. Uprava Društva je napravila analizu uticaja primene navedenog standarda na finansijske izveštaje društva, te smatra da navedeni standard nema značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovog standarda niti u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izveštaje Društva.

### **MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima**

MSFI 15 donosi model od 5 koraka za priznavanje prihoda koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), bez obzira na vrstu transakcije prihoda ili delatnosti. Zahtevi standarda primenuju se i na priznavanje i merenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinansijske imovine koja nije rezultat redovnog poslovanja subjekta (npr. prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Potrebna su detaljna obelodanjivanja, uključujući podelu ukupnih prihoda; informacije o obavezama izvršenja; promene stanja imovine i obaveza po ugovorima između razdoblja i ključnih procena. Uprava Društva je napravila analizu uticaja primene navedenog standarda na finansijske izveštaje društva, te smatra da navedeni standard nema značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovog standarda niti u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izveštaje Društva.

## **2.2 KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA**

Za finansiranje obrtnih sredstava Društvo je u 2020. godini koristilo kratkoročne kredite od matičnog društva. Prognoze i projekcije Društva pokazuju da bi Društvo trebalo da bude u mogućnosti da posluje u doglednoj budućnosti. Društvo je u toku godine iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 1.277 hiljada. Na dan 31.12.2020. obrtna imovina društva je veća od kratkoročnih obaveza Društva u iznosu od RSD 193.396 hiljada. Matična kompanija planira da nastavi da podržava poslovanje društva kroz obezbeđivanje finansijskih sredstava i u buduće, ukoliko to bude neophodno.

Globalno širenje pandemije COVID-19 i preduzete mere za sprečavanje širenja virusa od strane vlada zemalja širom sveta, nisu imale značajnog uticaja na poslovanje Društva i njegove finansijske performanse, niti se bilo kakav značajan uticaj po poslovanje očekuje u budućnosti.

Na osnovu sprovedenih istraživanja, uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremlilo finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

## **2.3 UPOREDNI PODACI**

Društvo nije imalo korekcije početnih stanja, odnosno uporedni podaci odgovaraju revidiranim finansijskim izveštajima na dan 31.12.2020.

## **2.4 PRAVILA PROCENJIVANJA**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- Građevinski objekti i zemljište vrednovani po metodu revalorizacije,
- Investicione nekretnine vrednovane po fer vrednosti (napomena 14),

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

## **2.5 PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA**

### *a) Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD). RSD predstavlja funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja Društva.

### *b) Transakcije i stanja*

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2020.	2019.
CHF	108.4388	108,4004
USD	95,6637	104,9186
EUR	117,5802	117,5928

## **2.6 PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA**

Računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne finansijske godine, osim sledećih izmenjenih MSFI-ijeva koje je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine: MSFI 9 Finansijski instrumenti i MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima. Navedeni standardi nemaju značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva.

## **2.7 FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

### Početno priznavanje i merenje

Finansijska imovina se klasifikuje, prilikom početnog priznavanja, i naknadno se vrednuje po amortizovanoj vrednosti, fer vrednosti kroz ostali rezultat ili fer vrednost kroz bilans uspeha.

Klasifikacija finansijske imovine prilikom početnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela upravljanja tom imovinom. Sa izuzetkom potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, Društvo inicijalno vrednuje finansijsku imovinu po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha) koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijske imovine. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, ili za koje je Društvo primenilo praktično izuzeće, vrednuju se po ceni transakcije u skladu sa MSFI 15.

Da bi finansijska sredstva bila klasifikovana i vrednovana po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat, ona treba da dovedu do novčanih tokova koja su samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice („SPPI“). Ova procena se označava kao SPPI test i sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Naknadno merenje*

Za potrebe naknadnog vrednovanja, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat;
- Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

*Finansijska sredstva koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti*

Ova kategorija predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva. Finansijska imovina se vrednuje po amortizovanoj vrednosti pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina se naknadno vrednuje uz korišćenje metode efektivne kamatne stope i predmet je obezvređenja. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha u momentu prestanka priznavanja, modifikacije ili obezvređenja.

Finansijska imovina koju Društvo vrednuje po amortizovanoj vrednosti obuhvata potraživanja od kupaca, date kredite i druga kratkoročna potraživanja.

*Finansijska sredstva koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali rezultat*

Društvo vrednuje dužničke instrumente po fer vrednosti kroz ostali rezultat pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

- Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja,
- Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Društvo obračunava prihod od kamate, efekte kursnih razlika, obezvređenje i ukidanje obezvređenja i priznaje ih u bilansu uspeha na isti način kao u slučaju finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti. Ostatak promene u fer vrednosti se priznaje u ostalom rezultatu. Prilikom prestanka priznavanja, kumulirani iznos promene u fer vrednosti (priznat u ostalom rezultatu) se reklasifikuje u bilans uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

*Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuje finansijsku imovinu koja se drži radi trgovine, finansijske derivate (osim ako su opredeljena kao efektivni hedžing instrument), imovinu koja je opredeljena po fer vrednosti prilikom početnog priznavanja ili je obavezno njeno vrednovanje po fer vrednosti kroz bilans uspeha, i finansijsku imovinu sa novčanim tokovima koji nisu samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice. Finansijska imovina se klasifikuje kao ona koja se drži radi trgovine ako je pribavljena sa ciljem prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti.

Promene u fer vrednosti ove finansijske imovine se priznaju u bilansu uspeha.

Društvo nema ovakvih instrumenata.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Obezvredenje finansijske imovine*

Društvo priznaje obezvređenje finansijske imovine za očekivani kreditni gubitak („ECL“) za sve dužničke instrumente koji se ne vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Iznos očekivanog kreditnog gubitka za potraživanje od kupaca je osetljiv na promene u okolnostima i projekcijama budućih ekonomskih uslova. S tim u vezi, istorijsko iskustvo Društva u vezi sa kreditnim gubicima potraživanja od kupaca može se razlikovati od njihovih stvarnih „stopa neizvršenja obaveza“ u budućnosti.

Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje u pogledu naplate ugovorenih novčanih tokova. Otpis ima tretman prestanka priznavanja finansijske imovine. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije „ostali rashodi“.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist „ostalih prihoda“.

*Finansijska sredstva - amortizovana vrednost*

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za oplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope za sve razlike između početnog iznosa i iznosa pri dospeću i uz oduzimanje svakog umanjenja (preko računa ispravke vrednosti) po osnovu umanjenja vrednosti ili nenaplativosti.

*Finansijska sredstva - fer vrednost*

Fer vrednost finansijskih instrumenata je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na dan odmeravanja.

Fer vrednost se utvrđuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja. Za sredstva za koja ne postoji aktivno tržište, fer vrednost se utvrđuje korišćenjem tehnika procene. Tehnike procene obuhvataju korišćenje poslednjih nezavisnih tržišnih transakcija između obaveštenih, voljnih strana, ako su dostupne, poređenje sa aktuelnom fer vrednošću drugog instrumenta koji je u značajnoj meri isti i analizu diskontovanog toka gotovine. Sredstva za koja ne postoji aktivno tržište i za koja nije moguće realno utvrditi fer vrednost vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

*Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Finansijsko sredstvo (ili, deo finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo je izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva ili je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu bez materijalno značajnog odlaganja trećem licu po osnovu ugovora o prenosu; i ili je (a) Društvo prenelo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenelo kontrolu nad njim.

*Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u finansijskim izveštajima Društva iskazuju se sredstva na tekućim i deviznim računima.



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Finansijske obaveze*

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljenih sredstava. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne i kratkoročne obaveze po osnovu odobrenih kredita od banaka, matičnih i povezanih lica, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Obaveza je kratkoročna ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. U cilju ispravnog prikazivanja dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se razgraničenje dela dugoročnih finansijskih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa, sa dugoročnih obaveza na poziciju kratkoročnih finansijskih obaveza - deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

*Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti primljene naknade koja je približno jednaka njihovoj fer vrednosti.

*Prestanak priznavanja finansijskih obaveza*

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

**2.8 Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

## **2.9 Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu. Za naknadna vrednovanja objekata i zemljišta, primenjuje se metod revalorizacije.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Zemljište se vrednuju po fer vrednosti, a samim tim ukoliko je vrednost veća od prikazane vrednosti promena se prikazuje kroz ostali rezultat i kreira se revalorizaciona rezerva. Revalorizaciona rezerva se prva koristi u slučaju kasnijeg obezvređenja te iste imovine, pre nego se ostatak prizna na teret rashoda kroz bilans uspeha.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Osnovicu za obračun amortizacije čini revalorizovana vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost.

Građevinski objekti imaju rezidualnu vrednost u iznosu jedne godišnje amortizacije, dok postrojenja i oprema imaju rezidualnu vrednost 1% nabavne vrednosti.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2020. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2019. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	3.26%	30.67	3.26%	30.67
Kompjuterska oprema	20%	5	20%	5
Nameštaj i ostala oprema	12.44%	8.04	12.44%	8.04

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

### **2.10 Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade i oprema) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove poslovne delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine čiju fer vrednost je moguće pouzdano utvrditi inicijalno se iskazuju po nabavnoj vrednosti, a nakon toga se vrednuju primenom poštene (fer) vrednosti. Poštena (fer) vrednost odražava tržišne uslove na dan bilansa stanja, a utvrđuje se na osnovu procene profesionalno kvalifikovanog nezavisnog procenjivača.

### **2.11 Zalihe**

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

### **2.12 Rezervisanje**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

### **2.13 Kapital**

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, *rezerve, revalorizacije rezerve i akumulirani rezultat*.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

## **2.14 Prihodi**

### ***Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima***

Osnovno načelo novog standarda o prihodima jeste da Društvo priznaje prihode koji opisuju prenos ugovorene robe ili usluge korisnicima u iznosu koji održava nadoknadu na koju Društvo može polagati pravo u zamenu za tu robu ili usluge. Društvo priznaje prihode u skladu sa tim osnovnim načelom tako što primenjuje sledeće korake:

- Prepoznavanje ugovora sa kupcem;
- Prepoznavanje obaveze izvršenja u ugovoru;
- Određivanje cene transakcije;
- Raspodela cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru;
- Priznavanje prihoda kada (ili pošto) Društvo ispuni obavezu izvršenja.

Ugovori sa kupcima su analizirani preko svih navedenih koraka kao i drugih odgovarajućih smernica propisanih novim standardom, kako bi se sagledali svi značajni izazovi iz novog standarda o prihodima.

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima se priznaju kada se kontrola nad obećanom robom odnosno uslugama prenese na kupca i to u iznosu koji odražava naknadu na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za odnosnu proizvode/robu ili uslugu.

### ***Ugovorne obaveze i politika priznavanja prihoda***

#### ***Prodaja robe i usluga***

Kupci stižu kontrolu nad robom u momentu kada se roba isporuči kupcu. Faktura se generiše u tom momentu sa rokom plaćanja koji se u većini slučajeva kreće do 30 dana. Kupci takođe imaju mogućnost avansnog plaćanja.

Prihod se priznaje u momentu isporuke robe ili usluge i kvalitativnog i kvantitativnog prihvata od strane Kupca.

#### ***Potraživanje od kupca***

Potraživanje od kupca predstavlja pravo Društva na iznos naknade koji nije uslovan (tj. samo je neophodan protok vremena pre nego što naknada dospe na plaćanje). U vezi sa računovodstvenim obuhvatanjem potraživanja od kupaca pogledati Napomenu 2.7 Finansijski instrumenti.

#### ***Ugovorna salda***

##### ***Ugovorna imovina***

Ugovorna imovina je pravo na naknadu u zamenu za robu ili usluge koje je Društvo prenelo kupcu. Ako Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze prenosom obećane robe ili usluga pre nego što kupac plati naknadu ili pre obaveze plaćanja naknade, ugovorna imovina se priznaje za zarađeni deo naknade u vezi sa prodajom koji je uslovan.

##### ***Ugovorna obaveza***

Ugovorna obaveza je obaveza prenosa robe ili usluga kupcu za koje je Društvo primilo naknadu (ili iznos naknade koji je dospeo) od kupca. Ugovorna obaveza se priznaje kao prihod kada Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

*Značajna komponenta finansiranja*

Generalno, Društvo ima kratkoročna potraživanja od kupaca ili prima kratkoročne avanse po osnovu prodaje. Društvo se opredelilo da primeni praktično izuzeće i da ne koriguje obećanu naknadu za efekte značajne komponente finansiranja ako očekuje, prilikom priznavanja ugovora, da će period između prenosa robe ili usluga i momenta kada kupac plaća za tu robu ili uslugu trajati jednu godinu ili kraće.

***Finansijski prihodi***

Finansijski prihodi se sastoje od kamata na kredite, kamatnih potraživanja od plasiranih sredstava i pozitivnih kursnih razlika.

Prihod od kamata priznat je u bilansu uspeha po principu vremenskog razgraničenja, koršćenjem metode efektivnog prihoda od sredstva. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

***Ostali prihodi***

U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti, nekretnina i ostali prihodi.

**2.15 Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

***Poslovni rashodi***

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

***Finansijski rashodi***

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

***Ostali rashodi***

U okviru ostalih rashoda iskazani su negativni efekti vrednosnih usklađivanja nekretnina i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

**2.16 Tekući i odloženi porez na dobit**

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

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

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

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

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski izvršivo pravo da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na poreze na dobit uvedene od strane istog poreskog organa bilo entitetu koji podleže obavezama plaćanja poreza ili različitim entitetima koji podležu obavezama plaćanja poreza onda kada postoji namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi

## **2.17 Zarada po akciji**

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

Društvo nije obračunalo zaradu po akciji za godinu završenu dana 31.12.2020, imajući u vidu da je ostvarilo negativan periodični rezultat za 2020. godinu.

## **2.18 Korišćenje procenjivanja**

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 2.7 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 2.9 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 15 – Procena fer vrednosti građevinskih objekata i zemljišta,
- Napomena 16 – Procena fer vrednosti investicionih nekretnina.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

### **3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

#### **3.1 Tržišni rizik**

##### **(a) Rizik od promene kursa stranih valuta**

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	88	88
Potraživanja od kupaca	-	1.802	1.802
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	214.999	214.999
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>216.889</b>	<b>216.889</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	19.087	-	19.087
Obaveze iz poslovanja	336	2.991	3.327
Ostale kratkoročne obaveze	-	1.079	1.079
<b>Ukupno</b>	<b>19.423</b>	<b>4.070</b>	<b>23.493</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>			
<b>na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>(19.423)</b>	<b>212.819</b>	<b>193.396</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	115	115
Potraživanja od kupaca	-	1.941	1.941
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	215.308	215.308
<b>Ukupno</b>	-	<b>217.364</b>	<b>217.364</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	13.544	-	13.544
Obaveze iz poslovanja	343	2.016	2.359
Ostale kratkoročne obaveze	-	1.618	1.618
<b>Ukupno</b>	<b>13.887</b>	<b>3.634</b>	<b>17.521</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>			
<b>na dan 31. decembar 2019</b>	<b>(13.887)</b>	<b>213.730</b>	<b>199.843</b>

**(b) Rizik od promene kamatnih stopa**

Društvo nije izloženo raznim rizicima od promene kamatne stope iz razloga što se pozajmica od povezanih lica sa fiksnom kamatnom stopom.

**3.2 Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.



**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	88	-	-	-	88
Potraživanja od kupaca	1.802	-	-	-	1.802
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	25.520	189.479	-	-	214.999
<b>Ukupno</b>	<b>27.410</b>	<b>189.479</b>	-	-	<b>216.889</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	5.543	13.544	-	-	19.087
Obaveze prema dobavljačima	3.327	-	-	-	3.327
Ostale kratkoročne obaveze	1.079	-	-	-	1.079
<b>Ukupno</b>	<b>9.949</b>	<b>13.544</b>	-	-	<b>23.493</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020</b>	<b>17.461</b>	<b>175.935</b>	-	-	<b>193.396</b>

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 214.990 odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će biti deo naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseci	6 meseci do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	115	-	-	-	115
Potraživanja od kupaca	1.941	-	-	-	1.941
Kratkoročni fin.plasmani	-	-	-	-	-
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	318	214.990	-	-	215.308
<b>Ukupno</b>	<b>2.374</b>	<b>214.990</b>	-	-	<b>217.364</b>
Kratkoročne finan. obaveze	1287	12.257	-	-	13.544
Obaveze prema dobavljačima	2.359	-	-	-	2.359
Ostale kratkoročne obaveze	1.618	-	-	-	1.618
<b>Ukupno</b>	<b>5.264</b>	<b>12.257</b>	-	-	<b>17.521</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.</b>	<b>(2.890)</b>	<b>202.733</b>	-	-	<b>199.843</b>

Kratkoročne obaveze se uglavnom odnose na kredit od povezanog lica. Za više detalja videti napomenu 2.2. Koncept nastavka poslovanja.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

### **3.3 Upravljanje kapitalom**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Zaduženost – ukupno (napomena 25)	19,087	13,544
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 20)	(88)	(115)
Neto dugovanja	<b>18,999</b>	<b>13,429</b>
Kapital	418.522	419.799
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>4.5%</b>	<b>3.0%</b>

### **3.4 Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Kratkoročni kredit u iznosu od RSD 19.087 hiljade (31. decembar 2019. godine: RSD 13.544 hiljada) u potpunosti se odnosi na zajam od matičnog društva Delta Agrar d.o.o Beograd. Matično pravno lice je spremno da pruži podršku Društvu u slučaju nemogućnosti izmirenja navedene obaveze.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 88 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD 115 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

*Potraživanja od kupaca i dugoročna potraživanja*

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Kupci u zemlji	1.802	1.941
Potraživanja iz specifičnih poslova u zemlji	214.990	214.990
<b>Ukupno</b>	<b>216.792</b>	<b>216.931</b>

*Ispravka vrednosti*

Starosna struktura potraživanja data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2020.	Ispravka vrednosti 2020.	Bruto 2019.	Ispravka vrednosti 2019.
Nedospela potraživanja	1.802	-	214.990	-
Docnja od 0 do 30 dana	-	-	-	-
Docnja od 31 do 60 dana	271	271	1.344	-
Docnja od 61 do 90 dana	-	-	597	-
Docnja od 91 do 120 dana	-	-	-	-
Docnja od 121 do 360 dana	-	-	-	-
Docnja preko 360 dana	216.505	1.515	1.515	1.515
<b>Ukupno</b>	<b>218.578</b>	<b>1.786</b>	<b>218.446</b>	<b>1.515</b>

Od ukupnih potraživanja koja su u docnji preko 360 dana, RSD 214.990 odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će biti deo naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Stanje 1. januara	1.515	1.515
Povećanja	271	-
Smanjenja	-	-
Otpisi	-	-
<b>Stanje 31. decembar</b>	<b>1.786</b>	<b>1.515</b>

**3.5 Pravična (fer) vrednost**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

#### **4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PRETPOSTAVKE**

##### **4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke**

Društvo vrši procene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene su, po definiciji, retko kada jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke koje sadrže rizik i mogu prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine, navedene su u daljem tekstu.

##### *a) Porez na dobit*

Društvo podleže obavezi plaćanja poreza na dobit. Društvo priznaje obavezu za očekivane efekte. Ukoliko se konačan ishod efekata tih pitanja na porez na dobit bude razlikovao od prvobitno knjiženih iznosa, razlika će se odraziti na tekući i odloženi porez na dobit i na rezervisanje za odložena poreska sredstva i obaveze u periodu u kom se razlika utvrdi. Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena.

##### *b) Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina*

Fer vrednost nekretnina i investicionih nekretnina utvrđuje se različitim tehnikama procene. Društvo koristi sopstvena prosuđivanja u odabiru metode i sačinjava pretpostavke koje se uglavnom zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum bilansa stanja. Investicione nekretnine su bile predmet procene na dan 31.12.2020. od strane nezavisnog procenitelja. Zemljište je bilo predmet interne procene na dan 31.12.2019. godine. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2020. godine.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**5. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Prihodi od zakupa povezana lica	11.958	12.063
Prihodi od zakupa	423	321
Ostali poslovni prihodi	534	422
<b>Ukupno</b>	<b>12.915</b>	<b>12.806</b>

**6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

U hiljadama RSD	2020	2019.
Troškovi ostalog materijala	8	4
Troškovi goriva i energije	2.116	2.386
<b>Ukupno</b>	<b>2.124</b>	<b>2.390</b>

**7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020	2019.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	976	1.072
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	184	186
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	39	71
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	199	114
Triškovi naknada po ugovoru o deli	55	112
Ostali lični rashodi	15	254
<b>Ukupno</b>	<b>1.468</b>	<b>1.809</b>

**8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Troškovi amortizacije:		
- nekretnine	-	177
- postrojenja i oprema	241	250
<b>Ukupno</b>	<b>241</b>	<b>427</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**9. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Troškovi transportni usluga	27	27
Troškovi održavanja	982	392
Troškovi ostalih usluga	1.997	1.997
<b>Ukupno</b>	<b>3.006</b>	<b>2.416</b>
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	5.042	3.931
Troškovi reprezentacije	-	-
Troškovi premije osiguranja	328	343
Troškovi provizije i naknada	19	36
Porezi i doprinosi	3.734	3.752
Ostali rashodi	16	17
<b>Ukupno</b>	<b>9.139</b>	<b>8.079</b>

Najveći deo troškova ostalih usluga čine troškovi komunalnih usluga (RSD 1.848), vezani za usluge čišćenja i održavanja poslovnog prostora.

**10. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- Prihod po osn.efek.val.klauz.– povezana pravna lica obračunske	2	65
Pozitivne kursne razlike:		
- Realizovane	7	1
<b>Ukupno</b>	<b>9</b>	<b>66</b>

**11. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- Kamate – povezana pravna lica	408	346
Rashodi kamata	-	2
<b>Ukupno</b>	<b>408</b>	<b>348</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**12. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Prihodi od usklađ.vrednosti investicionih nekretnina	6.668	4.223
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali	47	-
<b>Ukupno</b>	<b>6.715</b>	<b>4.223</b>

Prihodi od usklađivanja vrednosti investicionih nekretnina, u potpunosti se odnose na efekte procene vrednosti investicionih nekretnina (napomena 16).

**13. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Rashodi od usklađivanja vrednosti investicionih nekretnina	977	2.282
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	270	-
Rashodi ostalu nepomenuti	49	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.296</b>	<b>2.282</b>

**14. POREZ NA DOBITAK**

**(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	3.234	885
<b>Ukupno</b>	<b>3.234</b>	<b>885</b>

**(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope**

	2020	2019
<b>Dobit (Gubitak) pre oporezivanja</b>	<b>1.956</b>	<b>(656)</b>
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi – 15%	294	(98)
<i>Efekat oporezivanja na:</i>		
Nepriznati troškovi	2.940	983
<b>Ukupni porezi</b>	<b>3.234</b>	<b>885</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**POREZ NA DOBITAK (nastavak)**

**(c) Nepriznata poreska sredstva**

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva koja se odnose na prenete neiskorišćene poreske gubitke i poreske kredite u iznosu od 67.215 hiljada RSD, usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret koga bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Preneti poreski gubici ističu u sledećim godinama:

U hiljadama RSD	Godina isteka	Godina	
		2020.	2019.
- 2010	2020	-	12.335
- 2011	2021	1.184	1.184
- 2014	2019	4.476	4.476
- 2015	2020	12.948	12.948
- 2016	2021	8.032	8.032
- 2017	2022	7.695	7.695
- 2018	2023	7.823	7.823
- 2019	2024	8.158	8.158
- 2020	2025	4.564	-
<b>Ukupno</b>		<b>67.215</b>	<b>62.651</b>

**(d) Odložena poreska sredstva/obaveze**

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 35.852 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.			2019.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava	-	35.852	(35.852)	32.619		(32.619)
<b>Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto</b>	<b>-</b>	<b>35.852</b>	<b>(35.852)</b>	<b>32.616</b>		<b>(32.619)</b>



Interservis a.d. Futog

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i opremu u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
<b>Stanje na dan 1. januara 2019.</b>	24.604	84.193	28.446	70	-	137.313
Smanjenje u toku godine	-	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	(84.193)	-	-	-	(84.193)
<b>Stanje na 31. decembra 2019.</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>28.446</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>53.120</b>
Povećanja u toku godine	-	-	-	-	2.730	2.730
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje na 31. decembra 2020.</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>28.446</b>	<b>70</b>	<b>2.730</b>	<b>55.850</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>						
<b>Stanje 1. januara 2019.</b>	-	78.708	27.616	-	-	106.324
Amortizacija za tekuću godinu	-	177	251	-	-	428
Prenos na investicione nekretnine	-	(78.855)	-	-	-	(78.855)
<b>Stanje na 31. decembra 2019.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.867</b>
Amortizacija za tekuću godinu	-	-	240	-	-	241
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje na 31. decembar 2020.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.108</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019. godine</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>580</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>25.254</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020. godine</b>	<b>24.604</b>	<b>-</b>	<b>339</b>	<b>70</b>	<b>2.730</b>	<b>27.742</b>

Zemljište je bilo predmet interne procene na dan 31.12.2019. godine. Nije bilo izmena u ključnim pretpostavkama i informacijama do 31.12.2020. godine.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**16. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Investicione nekretnine na dan 31. Decembra 2020. godine iznose RSD **232.211** hiljada (2019. RSD **226.520** hiljada).

U hiljadama RSD	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost	
Stanje 1. januara 2019.	219,270
Nabavke u toku godine	-
Procene povećanje	1.941
Prenos sa građevinski objekata	5.309
<b>Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine</b>	<b>226,520</b>
Nabavke u toku godine	
Procena povećanje	6,668
Procene smanjenje	(977)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine</b>	<b>232,211</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>226,520</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>232,211</b>

**Fer vrednost investicionih nekretnina**

Investicione nekretnine procenjene su od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2020.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se prema sledećim hijerarhijskim nivoima:

- Kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za ista sredstva ili iste obaveze (Nivo 1).
- Informacije, osim kotiranih cena uključenih u Nivo 1, koje su zasnovane na dostupnim tržišnim podacima za sredstva ili obaveze, bilo direktno (tj. cene) ili indirektno (tj. izvedene iz cena) (Nivo 2).
- Informacije o sredstvu ili obavezi koje nisu zasnovane na dostupnim tržišnim podacima (tj. nedostupne informacije) (Nivo 3).

Zbog različite prirode objekata nije moguće primeniti istovetnu metodologiju procene, shodno tome korišćeni su DCF (prinosni pristup), što odgovara hijerarhijskom nivou 3 odmeravanja vrednosti i komparativna metoda što odgovara hijerarhijskom nivou 2 odmeravanja vrednosti.

Na dan Bilansa stanja za 2020. godinu Društvo nema uspostavljene hipoteke na nepokretnostima.

**17. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Učešća u kapitalu privrednih društava:		
- Ostalih pravni lica	965	965
Ostala dugoročna potraživanja	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>965</b>	<b>965</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**18. ZALIHE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Roba	250	250
Dati avansi za zalihe i usluge	690	712
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(679)	(679)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>261</b>	<b>283</b>

**19. POTRAŽIVANJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica	1.802	1.344
- kupci (3. lica)	1.782	2.112
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(1.782)	(1.515)
	<b>1.802</b>	<b>1.941</b>
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Potraživanja iz specifičnih poslova – matična i zavisna pravna lica	214.990	214.990
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	42	42
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	514	514
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(556)	(556)
	214.990	214.990
<b>Druga potraživanja</b>		
Ostala tekuća potraživanja	9	318
<b>Saldo na dan 31. decembra</b>	<b>216,801</b>	<b>217,249</b>

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na potraživanja od povezanog lica Delta Agrar d.o.o. Potraživanja su inicijalno predstavljala avans koji je bio dat Društvu Delta M d.o.o., koje je prestalo da postoji i čiji je naslednik Delta Real Estate d.o.o. Ugovorom je obaveza sa Delta Real Estate d.o.o. preneti kasnije na matično društvo Delta Agrar d.o.o.

Od ukupnih navedenog potraživanja od Delta Agrara (RSD 214.990) odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će kroz kompenzaciju biti delimično naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

**20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na dan 31. decembra 2020. godine stanje gotovine na tekućem računu iznosi RSD 88 hiljada (2019. RSD 115 hiljada).

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**21. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Razgraničeni troškovi	105	77
Ostalo	155	157
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>260</b>	<b>234</b>

**22. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2020. godine, akcijski kapital se sastoji od 61.114 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 2.400 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene. Većinski vlasnik Društva je Delta Agrar d.o.o. sa 76,86 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2020. godine i 2019. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Delta Agrar doo	46.972	112.734	76,86%
Akciski Fond	8.814	21.154	14,42%
Republički fond za PIO zaposlenih	2.606	6.254	4,26%
Zaposleni bivši radnici	2.722	6.532	4,46%
<b>Ukupno</b>	<b>61.114</b>	<b>146.674</b>	<b>100,00%</b>

Društvo krajnje kontroliše privredno društvo Delta Agrar d.o.o. Novi Beograd .

**23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Primljeni avansi	376	617
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	297	191
Dobavljači u zemlji	2.694	1.825
Dobavljači u inostranstvu	336	343
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.703</b>	<b>2.976</b>

**24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>		
Obaveze za poreze i doprinos na zarada i naknade zarada	114	111
	114	111
<b>Druge obaveze</b>		
Obaveze po osnovu kamata	550	1.322
Ostale obaveze	11	9
	561	1.331
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>675</b>	<b>1.442</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**25. KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	19.087	13.544
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>19.087</b>	<b>13.544</b>

Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica u iznosu od RSD 19.087 u potpunosti se odnose na kredit dobijen od matičnog pravnog lica Delta Agrar d.o.o., Beograd sa rokom otplate od jedne godine i kamatnom stopom od 2,64 %. Ukoliko bude potrebe za daljim finansiranjem, matično preduzeće planira da nastavi da finansijski podržava Društvo.

**26. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Obaveze za PDV	404	176
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2	-
Obaveze PVR	84	64
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>490</b>	<b>240</b>

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31.**  
**decembra 2020. godine**

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

**27. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA**

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

Naziv	Prihodi		Rashodi	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	11.658	11.105	498	346
Delta Holding d.o.o	-	-	287	392
Jedinstvo a.d. Apatin	197	286	-	-
Kozara a.d.	-	2	-	-
Napredak a.d.	347	367	-	-
Podunavlje a.d. Čelarevo	104	251	30	150
Topola a.d.	75	52	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>12.381</b>	<b>12.063</b>	<b>815</b>	<b>888</b>

Kupci i dobavljači:

Naziv	Kupci		Ostala potraživanja		Dobavljači		Ostale obaveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	1740	1.254	214.990	215.013	269	125	19.495	14.724
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Delta Holding d.o.o.	-	-	-	-	28	66	-	-
Jedinstvo a.d. Apatin	20	29	-	-	-	-	-	-
Kozara a.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Napredak a.d.	35	-	-	-	-	-	-	-
Podunavlje a.d. Čelarevo	-	25	-	-	-	-	-	-
Topola a.d.	7	36	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.802</b>	<b>1.344</b>	<b>214.990</b>	<b>215.013</b>	<b>297</b>	<b>191</b>	<b>19.495</b>	<b>14.724</b>

**28. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2020.

Stanje potraživanja i obaveza materijalnog značaja su usklađena na dan 31.12.2020.

**29. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA**

Na dan 31. decembar 2020. godine nema značajnih sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana i po tom osnovu ne postoje potencijalne obaveze Društva na dan bilansa koje bi po završetku sporova mogle nastati. Društvo nema izdata jemstva ili garancije u korist drugih lica.

**Interservis a.d. Futog**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine**

*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

**Poreski rizici**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti različito tumačene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza uključujući i kamatu. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da u tom periodu utvrde porez i sporedna poreske obaveze.

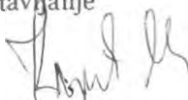
Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima o kojima se, u skladu sa propisima, radi posebna studija od strane nezavisne revizorske kuće. Iako rukovodstvo smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo društva smatra da je obuhvatanje transakcije sa povezanim pravnim licima obavilo po najboljim saznanjima, uveravanjima i u skladu sa poreskim propisima na osnovu čega ne očekuje da će imati značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

**30. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA**

Nakon datuma Bilansa stanja 31.12.2020. nije bilo značajnijih promena i događaja koji bi zahtevali obelodanjivanje ili korekciju ovih finansijskih izveštaja.

U Futogu, 29.04.2021. godine

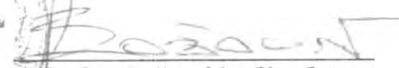
Licè odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja



**Milosava Kljajić, sam. knjigovođa**



Zakonski zastupnik



**Nikola Božović, direktor**

## GODIŠNJI IZVEŠTAJ

### O POSLOVANJU AKCIONARSKOG DRUŠTVA "INTERSERVIS AD" FUTOG ZA 2020. GODINU

I Opšti podaci	
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	"Interservis AD" Futog, ul Železnička br. 17 Matični br. 08152179, PIB 100187616
2) web site i e-mail adresa	Web site : <a href="http://www.interservis.rs">www.interservis.rs</a>
3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 7804/2005 od 01.04.2005
4) delatnost (šifra i opis)	4532 - Trgovina na malo delovima i opremom za motorna vozila
5) broj zaposlenih	1

II Podaci o upravi društva na dan 31.12.2020.					
1) Članovi uprave	Predsednik Odbora direktora	Član Odbora direktora	Član Odbora direktora		
Ime i prezime	Lazar Bjelić	Nikola Božović	Svjetlana Jokić		

Društvo je tokom 2020. godine nastavilo sa obavljanjem svojih poslovnih aktivnosti u delatnostima za koje je osnovano.

### III Podaci o poslovanju društva

#### 1. VERODOSTOJAN PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA, FINANSIJSKO STANJE I PODACI VAŽNI ZA PROCENU STANJA IMOVINE

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru „Napomena uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.decembra 2020“.

U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja, koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2020 godini:  
(U 000 dinara)

Analiza prihoda				
Opis	Iznos u 000 din			2020/2019 (indeks)
	2020	2019		
<b>Prihodi</b>				
Poslovni prihodi	12.915	12.806		100,85
Finansijski prihodi	9	66		13,85
Ostali prihodi	6.715	4.222		159,05
<b>Ukupno</b>	<b>19.639</b>	<b>17.094</b>		<b>114,89</b>

Analiza rashoda				
Opis	Iznos u 000 dinara			2020/2019 (indeks)
	2020	2019		
<b>Rashodi</b>				
Poslovni rashodi	15.978	15.120		105,67
Finansijski rashodi	408	348		117,53
Ostali rashodi	1.296	2.282		44,96
<b>Ukupno</b>	<b>17.682</b>	<b>17.750</b>		<b>98,09</b>



<b>Analiza rezultata poslovanja</b>			
<b>Opis</b>	<b>Iznos u 000 dinara</b>		
<b>Rezultat poslovanja</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020/2019 (indeks)</b>
Poslovni dobitak/( gubitak)	(3.063)	(2.315)	132,31
Finansijski dobitak/(gubitak)	(399)	(282)	141,34
Ostali dobitak/( gubitak)	5.419	1.940	279,28
Dobitak/( gubitak) pre oporezivanja	1.956	(656)	-
Porez na dobitak	(3.234)	(885)	365,42
Neto dobitak/( gubitak)	(1.277)	(1.541)	82,89

<b>Najveći kupci sa stanovišta salda</b>			
	<b>Iznos u 000 dinara</b>		
<b>Najveći kupci</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020/2019 (indeks)</b>
Delta Agrar doo	1.740	1.254	138,76
Vekić Chocolate	270	270	100,00
Napredak doo	35	-	-

<b>Najveći dobavljači sa stanovišta salda</b>			
	<b>Iznos u 000 dinara</b>		
<b>Najveći dobavljači</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020/2019 (indeks)</b>
Pricewaterhouse Coopers doo	776	282	275,18
Revnost doo	613	273	224,54
Železnice Srbije ad	416	416	100,00
JP Elektroprivreda Srbije	252	314	80,25
Čistoća JKP	169	169	100,00
Generali osiguranje	155	157	98,73

<b>Promene bilansnih pozicija</b>			
	<b>Iznos u 000 dinara</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020/2019 (indeks)</b>
Stalna imovina	260.919	252.739	103,24
Obrtna imovina	217.409	217.880	92,78
Kratkoročne obaveze	23.955	18.202	131,61
Kapital	418.522	419.799	99,70

## 2. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

Interservis ad, očekuje da realizuje postojeće ugovore na kojima se zasniva realizacija prihoda. Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno prati promene u izvorima finansiranja potrebnih za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva.

Interservis ad, Futog će se i u narednom periodu rukovoditi dosadašnjom poslovnom politikom.

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to tržišnim rizicima, riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima Društva je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Društvo je obezbeđenje od rizika uspostavilo preuzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

## 3. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Društvo već duži niz godina prati savremene tokove u oblasti zaštite životne sredine. Ima zaključene ugovore o zbrinjavanju otpada sa ovlašćenim organizacijama kojima je to osnovna delatnost.

#### 4. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU JE IZVEŠTAJ PRIPREMLJEN

Interservis ad nije imao većih promena u odnosu na prethodnu godinu, nije imao nove ugovore. Sve transakcije su proknjižene u računovodstvenim evidencijama i prikazane su u finansijskom izveštaju.

#### 5. AKTIVNOST DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Ključne pretpostavke u aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja koje se tiču budućnosti, vrše se u okviru Kompanije. Učestvuje u radu raznih strukovnih seminara, ostvaruje veoma dobru saradnju sa institutima i drugim naučnim institucijama. Pratimo i nabavljamo stručnu literaturu iz oblasti kojima se bavimo.

#### 6. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

Društvo tokom 2020. godine nije otkupljivalo sopstvene akcije niti je steklo nove.

#### 7. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

##### **Tržišni rizik**

##### **(a) Rizik od promene kursa stranih valuta**

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	88	88
Potraživanja od kupaca	-	1.802	1.802
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	214.999	214.999
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>216.889</b>	<b>216.889</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	19.087	-	19.087
Obaveze iz poslovanja	336	2.991	3.327
Ostale kratkoročne obaveze	-	1.079	1.079
<b>Ukupno</b>	<b>19.423</b>	<b>4.070</b>	<b>23.493</b>
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>(19.423)</b>	<b>212.819</b>	<b>193.396</b>

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	115	115
Potraživanja od kupaca	-	1.941	1.941
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	215.308	215.308
<b>Ukupno</b>	-	217.364	217.364
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	13.544	-	13.544
Obaveze iz poslovanja	343	2.016	2.359
Ostale kratkoročne obaveze	-	1.618	1.618
<b>Ukupno</b>	13.887	3.634	17.521
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2019</b>	<b>(13.887)</b>	<b>213.730</b>	<b>199.843</b>

### (b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo raznim rizicima od promene kamatne stope iz razloga što se pozajmnica od povezanih lica sa fiksnom kamatnom stopom.

#### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	6 meseci		Preko		Ukupno
	Do 6 meseci	do 1 godine	1 do 5 godina	5 godina	
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	88	-	-	-	88
Potraživanja od kupaca	1.802	-	-	-	1.802
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	25.520	189.479	-	-	214.999
<b>Ukupno</b>	<b>27.410</b>	<b>189.479</b>	-	-	<b>216.889</b>
Dugoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	5.543	13.544	-	-	19.087
Obaveze prema dobavljačima	3.327	-	-	-	3.327
Ostale kratkoročne obaveze	1.079	-	-	-	1.079
<b>Ukupno</b>	<b>9.949</b>	<b>13.544</b>	-	-	<b>23.493</b>
<b>Ročna neusklađenost</b>	<b>17.461</b>	<b>175.935</b>	-	-	<b>199.843</b>

**na dan 31. decembar 2020.**

Od ukupnih ostalih kratkoročnih potraživanja, RSD 214.990 odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će kroz kompenzaciju biti delimično naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do 6 meseca	6 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	115	-	-	-	115
Potraživanja od kupaca	1.941	-	-	-	1.941
Kratkoročni fin.plasmani	-	-	-	-	-
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	318	214.990	-	-	215.308
<b>Ukupno</b>	<b>2.374</b>	<b>214.990</b>	-	-	<b>217.364</b>
Kratkoročne finan. obaveze	1287	12.257	-	-	13.544
Obaveze prema dobavljačima	2.359	-	-	-	2.359
Ostale kratkoročne obaveze	1.618	-	-	-	1.618
<b>Ukupno</b>	<b>5.264</b>	<b>12.257</b>	-	-	<b>17.521</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.</b>	<b>(2.890)</b>	<b>202.733</b>	-	-	<b>199.843</b>

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.

Kratkoročni kredit u iznosu od RSD 19.087 u potpunosti se odnosi na zajam od matičnog društva Delta Agrar d.o.o Beograd . Matično pravno lice je spremno da pruži podršku Društvu i slučaju nemogućnosti izmirenja navedene obaveze.

Na dan 31. decembar 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 88 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD 115 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

**Potraživanja od kupaca**

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Kupci u zemlji	1.802	1.941
Potraživanja iz specifičnih poslova u zemlji	214.990	214.990
<b>Ukupno</b>	<b>216.792</b>	<b>216.931</b>

## Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2020.	Ispravka vrednosti 2020.	Bruto 2019.	Ispravka vrednosti 2019.
Nedospela potraživanja	1.802	-	214.990	-
Docnja od 0 do 30 dana	-	-	-	-
Docnja od 31 do 60 dana	271	271	1.344	-
Docnja od 61 do 90 dana	-	-	597	-
Docnja od 91 do 120 dana	-	-	-	-
Docnja od 121 do 360 dana	-	-	-	-
Docnja preko 360 dana	216.505	1.515	1.515	1.515
<b>Ukupno</b>	<b>218.578</b>	<b>1.786</b>	<b>218.446</b>	<b>1.515</b>

Od ukupnih potraživanja koja su u docnji preko 360 dana, RSD 214.990 odnosi se na potraživanje prema Delta Agraru koje će kroz kompenzaciju biti delimično naplaćeno u prvih 6 meseci 2021 (RSD 25.511), dok se naplata ostatka datog potraživanja očekuje do kraja 2021.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020.	2019.
Stanje 1. januara	1.515	1.515
Povećanja	271	-
Smanjenja	-	-
Otpisi	-	-
<b>Stanje 31. decembar</b>	<b>1.786</b>	<b>1.515</b>

## 8. ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Potraživanja i obaveze sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

Naziv	Kupci		Ostala potraživanja		Dobavljači		Ostale obaveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	1740	1.254	214.990	215.013	269	125	19.495	14.724
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Delta Holding d.o.o.	-	-	-	-	28	66	-	-
Jedinstvo a.d. Apatin	20	29	-	-	-	-	-	-
Kozara a.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Napredak a.d.	35	-	-	-	-	-	-	-
Podunavlje a.d. Čelarevo	-	25	-	-	-	-	-	-
Topola a.d.	7	36	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.802</b>	<b>1.344</b>	<b>214.990</b>	<b>215.013</b>	<b>297</b>	<b>191</b>	<b>19.495</b>	<b>14.724</b>

Prihodi i rashodi po osnovu transakcija sa povezanim licima, prikazani su u sledećoj tabeli:

Naziv	Prihodi		Rashodi	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Delta Agrar d.o.o. Beograd	11.658	11.105	498	346
Delta Holding d.o.o	-	-	287	392
Jedinstvo a.d. Apatin	197	286	-	-
Kozara a.d.	-	2	-	-
Napredak a.d.	347	367	-	-
Podunavlje a.d. Čelarevo	104	251	30	150
Topola a.d.	75	52	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>12.381</b>	<b>12.063</b>	<b>815</b>	<b>888</b>

„Interservis a.d.“ Futog



Nikola Božović, generalni direktor



Futog, april 2021. godine

\*Napomena :

Izveštaj o poslovanju Društva i Izveštaj o reviziji nije usvojen od strane nadležnog organa Društva. Kako je rok za usvajanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju i Izveštaj revizora 30.06.2021. godine, Nadležni organ Društva (redovna Skupština akcionara) će do tog dana usvojiti predmetne Izveštaje. Odluka o raspodeli dobiti nije doneta do datuma izrade ovog izveštaja. Odluka će biti usvojena na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionara koja će se održati do 25.06.2021.

**INTERSERVIS A.D.**

**21410 Futog  
Železnička 17**

**IZJAVLJUJEM,**

Da je , prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini,obavezama,finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima i promenama na kapitalu javnog društva, i uključujući i njegova društva u konsolidovane izveštaje.

**LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA:**

Milosava Kljajić  
Sam.Knjigovođa  
Interservis ad Futog

Bački Jarak  
Mladena Stojanovića 49  
L.K. 006779565  
M.Br. 0810959805093  
Kontakt telefon: 021 / 848-878  
Mob. Telefon: 060 / 0847-501

U Futogu , 30. 04.2021

Interservis ad  
21 410 Futog  
Železnika br.17

Predmet : FI 2020

Poštovani,

Obaveštavamo Vas da u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020 Nismo u mogućnosti da pošaljemo Odluku nadležnih organa o usvojenom FI za 2020 , Odluku o rasporedu pokriću gubitka za 2020 Poslaćemo naknadno posle Skupštine akcionara Interservis ad.

Futog , 30.04.2021

