



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ
ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“
ДОО, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-54/2021-04/13
Београд, 23. август 2021. године**



*Извештај о ревизији финансијских извештаја
Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката
„Електроизградња“ д.о.о, Београд за 2020. годину*





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“ ДОО, БЕОГРАД	87





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Друштво није у пословним књигама признавало приходе од нефактурисане реализације само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно да се одмери исход обавезе извршења, у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и усвојеним рачуноводственим политикама, већ је приходе признавало и поред тога што није евидентирало припадајуће трошкове у складу са закљученим уговорима о извођењу радова. На тај начин, Друштво је у пословним књигама преценило приходе од нефактурисане реализације у износу од 7.892 хиљада динара као и потраживања за нефактурисан приход у истом износу.

У пословним књигама за 2020. годину Друштво није евидентирало расходе који се односе на изведене радове у текућој години у износу од 7.718 хиљада динара, што није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу

са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.5 и 2.2.2.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да укупни приходи од продаје производа и услуга у 2020. години износе 1.249.403 хиљада динара од чега се приходи од продаје производа и услуга у износу од 859.662 хиљада динара односе на Електродистрибуцију Србије доо Београд (69%), односно 158.395 хиљада динара на Електромрежу Србије ад Београд (13%).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године извршио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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



При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом

сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу



способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

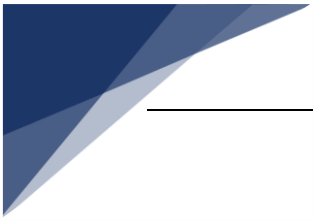
Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. август 2021. године



ПРИЛОГ I

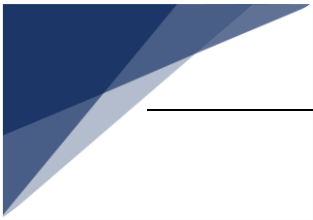
РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА





САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	13
2. Резиме датих препорука	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	15





1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У току обављања ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) У поглављу 15.2 Уговори о изградњи Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 30 од 25. децембра 2020. године, прописано је да у неким случајевима (у раним фазама уговора) Друштво неће моћи разумно да одмери исход обавезе извршења, али очекује да поврати трошкове настале као последица испуњавања обавезе извршења. У таквим околностима, Друштво признаје приход само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно одмерити исход обавезе извршења.

Према закљученом уговору за извођење радова напајања паркинг позиција А3-А5 електричном енергијом са Belgrade Airport доо Београд, број 3518 од 20. августа 2020. године, утврђено је да Друштво није признавало приходе само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно да се одмери исход обавезе извршења, како је дефинисано параграфима 44 и 45 МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и усвојеним рачуноводственим политикама, већ је приходе признавало и поред тога што у пословним књигама није евидентирало трошкове настале по наведеном основу, а у складу са закљученим уговором. Због тога, приходи од нефактурисане реализације су у 2020. години прецењени у износу од 7.892 хиљада динара као и потраживања за нефактурисан приход у истом износу.

Исказани приходи од нефактурисане реализације у 2020. години износе 315.145 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2.);

- 2) У пословним књигама за 2020. годину Друштво није евидентирало расходе који се односе на изведене радове у текућој години у износу од 7.718 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. (Напомена број 2.2.2.10.);

³ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 1) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1.1.);
- 2) У поступку ревизије утврђено је да Друштво:
 - није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
 - није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
 - није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, и
 - није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2.);

2. Резиме датих препорука

Привредном друштву за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У току обављања ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да приходе од нефактурисане реализације евидентира у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 2.2.2.2. – Препорука број 3);

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



- 2) да расходе настале по основу изведених радова евидентира поштујући начело опрезности (Напомена број 2.2.2.10 – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 3) да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1.1 – Препорука број 1);
- 4) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2. – Препорука број 2).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд за 2020. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе



извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Налази у поступку ревизије	51
2.1. Интерна финансијска контрола.....	51
2.2. Финансијски извештаји	56
2.2.1. Биланс стања	56
2.2.2. Биланс успеха	72
2.2.3. Извештај о осталом резултату	85
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	86
2.2.5. Извештај о токовима готовине	86
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	86
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	86





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електродистрибуција изградња“ доо, Београд је основано на основу Одлуке Управног одбора ЈП „Електродистрибуција Београд“ од 19. септембра 2005. године. Почело је са радом 3. октобра 2005. године. Дана 18. новембра 2010. године оснивачка права и власништво 100% капитала пренето је са Владе Републике Србије на Скупштину града Београда. Дана 23. марта 2011. године Друштво мења назив у „Електроизградња“ доо, Београд.

Претежна делатност је:

- 1) 42.22 Изградња електричних и телекомуникационих водова

Седиште Предузећа је у улици Топлице Милана бб, Београд.

Матични број Предузећа је 20085827, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 104068587.

Оснивач Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд је град Београд.

На дан 31. децембар 2020. године број запослених износи 159.

Скупштина Друштва је Одлуком број 27 од 27. децембра 2019. године године усвојила Програм пословања Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд за 2020. годину на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-958/19-С од 27. децембра 2019. године.

Скупштина Друштва је Одлуком број 14 од 5. маја 2020. године године усвојила Ребаланс програма пословања Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд за 2020. годину на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-319/20-ГВ од 6. маја 2020. године.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 30. од 25. децембра 2020. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународне стандарде финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.



Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Дана 29. јуна 2021. године скупштина Друштва донела је одлуку број 8 којом се усваја годишњи финансијски извештај Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд за 2020. годину. Агенција за привредне регистре је 2. јула 2021. године објавила потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд (ФИН 328464/2021).

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је рачуноводствено пословање: начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у примени Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународних стандарда ревизије; начела, упутства и смернице за вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја; вођење пословних књига; састављање, пријем и контролу књиговодствених исправа и докумената којима се документује настанак пословних промена на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима Друштва; одређивање лица која су овлашћена за вођење пословних књига и презентацију финансијских извештаја; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; правила рачуноводственог процењивања; састављање финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; достављање рачуноводствених извештаја и њихово обелодањивање; одговорност за рад на финансијско-књиговодственим пословима и на испостављању рачуноводствених исправа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са: Концептуалним оквиром за финансијско извештавање (даље: Оквир), МРС и МСФИ.

Признавање елемената финансијских извештаја

Основни рачуноводствени принципи као опште прихваћена правила и смернице које се користе за припрему и презентирање финансијских извештаја, као и признавање елемената финансијских извештаја у складу са МРС, МСФИ, односно Оквиром за припремање и презентирање финансијских извештаја, су:

- 1) Принцип настанка пословног догађаја или обрачунске основе рачуноводства (енг. Accrual basis of accounting). Према овом принципу, ефекти трансакција и других догађаја се признају онда када се догоде (а не онда када се готовина или готовински еквивалент приме или исплате) и они се евидентирају у рачуноводственој евиденцији и извештавају у финансијским извештајима за периоде на које се односе. Финансијски извештаји засновани на принципу



настанка пословног догађаја (осим извештаја о новчаним токовима), пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

- 2) Принцип узрочности прихода и расхода (енг. Matching principle) који је усмерен на утврђивање реалне висине нето добити, и додељивање прихода и расхода одговарајућем обрачунском периоду. Приходи се морају доделити оном обрачунском периоду у коме је услуга извршена, а расходи се морају доделити оном обрачунском периоду у коме су они настали ради остварења прихода.
- 3) Принцип сталности или принцип неодређеног трајања делатности (енг. Going Concern Principle) према коме је предмет рачуноводственог обухватања делатност чије трајање, по правилу, није унапред одређено. Дакле, финансијски извештаји се састављају под претпоставком сталности Друштва и претпоставком да ће Друштво да послује на неограничени временски период и да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. Због тога, претпоставља се да ентитет нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања. Уколико постоје неизвесности у погледу ликвидације, односно престанка пословања Друштва и уколико се финансијски извештаји састављају по другачијој основи то се посебно обелодањује.
- 4) Принцип комплетности (енг. Completeness) према коме одговарајуће релевантне рачуноводствене информације треба да су потпуне за доношење пословних и управљачких одлука, а за формирање тих информација да су одговарајући рачуноводствени подаци који обухватају средства, обавезе, капитал, приходе и расходе потпуни. Да би информација била поуздана она мора бити потпуна. Информација у финансијским извештајима мора бити комплетна, уз уважавање ограничења која намећу границе значајности и трошкова. Изостављање неке битне чињенице може информацију учинити безвредном или погрешном и, на тај начин, довести у питање њену поузданост и релевантност.
- 5) Принцип опрезности (енг. Prudence concept), које произлази из принципа заштите поверилаца подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени.
- 6) Упоредивост (енг. Comparability), да би могао да утврди трендове у финансијској позицији и учинцима економских ентитета корисник мора бити у стању да упоређује финансијске извештаје једног истог Друштва у разним временским периодима, односно различитих друштава у истом временском периоду. Због тога је веома битно да се слични догађаји и стање послова прикажу на једнообразан начин односно применом усаглашених и истих критеријума и метода за билансирање.
- 7) Принцип материјалности или значајности (енг. Materiality): Термин материјалност или значајности се тиче релативне важности неке билансне позиције или догађаја. Ако је нека позиција или догађај значајан, вероватно је да су оне релевантне за корисника финансијских извештаја. Генерално узевши,



нека билансна позиција је значајна уколико постоји оправдано очекивање да би њено необјављивање могло да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја. Примена концепта материјалности захтева да финансијски извештаји треба да одвојено третирају значајније ставке, као и да одређени захтев у погледу примене МСФИ не мора бити испуњен ако ставка није материјално значајна. Значајност неке ставке се обично утврђује стављањем њене вредности у однос са неком другом позицијом или елементом финансијских извештаја - обично су то нето добит, укупна актива, капитал или приходи. Међутим, значајност такође зависи и од њене врсте (природе) или пак посебних околности у вези са њеним необјављивањем, а не само од њене вредности тј. величине.

- 8) Суштина изнад форме (енг. Substance over form): Да би нека информација правилно презентовала неке трансакције или догађаје, веома је важно да она одражава суштину а не форму. Односно, рачуноводство треба да одражава финансијску суштину и економску реалност пословних активности, а не само њихову законску форму.
- 9) Принцип доследности - конзистентности презентације (consistency principle), који захтева да се једном одабрана правила процењивања и презентација и класификација финансијских извештаја доследно примењују из периода у период, односно да се њихова промена врши само у случају настанка нових околности које промену чине оправданом са аспекта фер и коректног извештавања (најчешће ако је дошло до значајних промена у пословању ентитета или ако се промена презентације захтева у неком другом Међународном рачуноводственом стандарду). Да би информације биле упоредиве, пословне трансакције и догађаји се морају рачуноводствено обухватити на конзистентан начин у истом обрачунском периоду, односно у више узастопних обрачунских периода, доследном применом истих рачуноводствених метода и политика, као и доследним приказивањем и класификацијом. Доследност подразумева да се начин процењивања у дужем временском раздобљу не мења, а ако до промене ипак дође у напоменама се исказује ефекат промене и образлаже разлог промене.

Сврха, структура и садржај финансијских извештаја и годишњег извештаја о пословању

Финансијски извештаји представљају финансијску позицију и финансијске резултате Друштва. Циљ финансијских извештаја опште намене јесте да се обезбеде информације о финансијској позицији, финансијском успеху и токовима готовине Друштва, које су корисне за доношење економских одлука широког круга корисника. Финансијски извештаји такође показују резултате које је остварило руководство у управљању ресурсима који су му поверени.

Форма и садржина финансијских извештаја је регулисана Законом о рачуноводству и подзаконским актима.

Комплетан сет финансијских извештаја укључује: извештај о финансијској позицији на крају периода (биланс стања); извештај о укупном резултату за период (биланс успеха); извештај о променама на капиталу за период; извештај о токовима



готовине за период; извештај о осталом резултату; напомене, које чини кратак преглед значајнијих рачуноводствених политика и друга објашњења.

Ентитет презентује са једнаком важношћу све финансијске извештаје из комплетног низа финансијских извештаја.

Минимум информација које наведени финансијски извештаји треба да садрже представљају информације према захтевима из МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

Извештај о финансијској позицији на крају периода (биланс стања) представља преглед имовине, обавеза и капитала Друштва на одређени дан.

Извештај о укупном резултату за период (биланс успеха) представља преглед прихода, расхода и резултата насталих у одређеном периоду, као и реализованих и нерелизованих добитака и губитака, укључујући и рекласификације услед кориговања.

Извештај о променама на капиталу пружа информације о променама на капиталу Друштва током одређеног периода.

Извештај о токовима готовине пружа информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током одређеног периода.

Извештај о осталом резултату пружа информације о компонентама осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МРС.

Напомене уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и другим МРС/МСФИ који захтевају информације које треба обелоданити, садрже следеће основне елементе:

- 1) опште информације о Друштву;
- 2) основе за састављање финансијских извештаја;
- 3) усвојене и примењене специфичне рачуноводствене политике и процене;
- 4) детаљније рашчлањивање и приказивање позиција извештаја о финансијској позицији (биланса стања), извештаја о укупном резултату за период (биланс успеха), извештаја о променама на капиталу за период, извештаја о токовима готовине за период, извештај о осталом резултату, са ознаком у извештају која упућује на информације у вези са њом у напоменама, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима;
- 5) информације чије обелодањивање захтевају МСФИ, а које нису приказане у извештајима и
- 6) остала додатна објашњења и информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Да би се остварили горе наведени циљеви, финансијски извештаји Друштва пружају информације о: имовини; обавезама; капиталу; приходима и расходима, укључујући добитке и губитке; доприносима од расподела власницима и токовима готовине ентитета.



Извештајни период представља период од 1.1. до 31.12. године за коју се састављају годишњи финансијски извештаји.

Функционална валута и валута приказивања Друштва у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар (РСД) и ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у динарима. Све трансакције које се обављају у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када износ обавезе која ће се подмити може поуздано да се измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање будућих економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере, односно признавање прхода настаје истовремено са признавањем средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза или смањења средстава.

Капитал представља нето имовину Друштва, тј. према Оквиру МСФИ је дефинисан као преостали интерес у средствима Друштва након одбитка свих његових обавеза, тј. дефинисан је као разлика између средстава и обавеза Друштва.

Годишњи извештај о пословању

Друштво је дужно да састави годишњи извештај о пословању који обухвата објективан преглед развоја и резултата пословања Друштва и његов положај, заједно са описом главних ризика и неизвесности са којима се оно сусреће.

Годишњи извештај о пословању садржи:

- 1) кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица;
- 2) веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима;
- 3) информације о улагањима у циљу заштите животне средине;
- 4) све значајне догађаје по завршетку пословне године;
- 5) планирани будући развој;
- 6) активности истраживања и развоја;
- 7) информације о откупу сопствених акција, односно удела;
- 8) постојање огранака;



- 9) које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања;
- 10) циљеве и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита;
- 11) изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.

Ефекти промена рачуноводствених политика и промене рачуноводствених процена

У зависности од суштинске важности грешке настале услед промене рачуноводствених политика или процена и значајног утицаја на финансијске извештаје, грешке које су суштинске се исправљају ретроактивно у финансијским извештајима и то:

- 1) исправљањем упоредних података за период у којем је грешка настала;
- 2) ако се грешка догодила пре најранијег презентовања претходног периода, кориговати почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Накнадно установљене грешке које нису суштинске и не утичу значајно на финансијске извештаје исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се из периода у период на доследној основи, а мењају се уколико је то условљено променом законских прописа или изменом или доношењем нових МРС/МСФИ.

Изузетно од претходног става, промена рачуноводствене политике може да се изврши и добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима, односно до тога да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације о утицају трансакција, других догађаја и околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине Друштва. О промени рачуноводствене политике одлучује руководство Друштва на предлог Службе за финансијско - књиговодствене послове.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС/МСФИ, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на перспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике или процене признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са МРС 8.



Рачуноводствене процене

Као резултат неизвесности својствен пословним активностима, многе ставке у финансијским извештајима се не могу прецизно одмерити, већ се само могу проценити. Процена подразумева просуђивање засновано на последњим доступним, поузданим информацијама. На пример, може се јавити потреба за процењивањем:

- 1) износа сумњивих и спорних потраживања;
- 2) износа застарелих залиха;
- 3) фер вредности финансијских средстава или финансијских обавеза;
- 4) корисног века, или очекиваног распореда трошења будућих економских користи садржаних у средствима која се амортизују;
- 5) резервисања и обавеза по гаранцијама.

Признавање ефекта промене рачуноводствене процене, изузев промене на коју се примењује следећи параграф, се врши унапред, њеним укључивањем у добитак или губитак у:

- 1) периоду промене, ако промена утиче само на тај период или
- 2) периоду промене и наредним периодима, ако промена утиче на обоје.

У мери у којој промена рачуноводствене процене узрокује промену у средствима и обавезама, или се односи на неку ставку капитала, треба извршити њено признавање кориговањем књиговодствене вредности одговарајуће ставке средстава, обавезе или капитала у периоду промене.

Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања представљају догађаје настале у периоду после датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање. Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су: усклађујући - корективни, и неусклађујући - некорективни.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директној вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје, а не врши се корекција претходно признатих износа.

У напоменама уз финансијске извештаје обелодањују се:

- 1) датум када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање;



- 2) догађаји и износи догађаја, након датума биланса стања, за које је извршена корекција у финансијским извештајима;
- 3) природа и процена финансијских ефеката догађаја за које није извршена корекција у финансијским извештајима, или изјава да таква процена не може да се изврши.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- 1) улагања у концесије;
- 2) улагање у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала,
- 3) уређаја, производа, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- 4) улагање у научно и техничко знање;
- 5) улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- 6) улагање у набавку лиценце;
- 7) стицање права на интелектуалну својину;
- 8) улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, увозне квоте, франшизе, удео на тржишту, маркетиншка права и друго.

Признавање

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања и имају корисни век трајања дужи од годину дана.

Нематеријална улагања се признају под следећим условима:

- 1) да постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству Друштва;
- 2) имају користан век дужи од годину дана и
- 3) да се набавна вредност или цена коштања средства могу поуздано измерити.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Вредност нематеријалних улагања састоји се од набавне цене, укључујући увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања нематеријално средство води се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.



Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнака нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или
- 2) за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Процењени корисни век употребе нематеријалних улагања по потреби се преиспитује, па ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Goodwill

На рачуну Goodwill, обухвата се goodwill који настаје приликом куповине привредог друштва по цени која је виша од поштене (фер) вредности купљене нето имовине у складу са МСФИ 3 - Пословне комбинације.

Goodwill из стицања зависног Друштва се приказује посебно у консолидованом извештају о финансијској позицији. Goodwill се вреднује по набавној вредности умањеној за акумулиране губитке од обезвређења, уколико их има.

У пословним књигама појединачног Друштва може се појавити goodwill само ако је реализован, и то: куповином Друштва које се спаја са Друштвом купца (стицањем) и путем пословне комбинације спајања два и више Друштва у једно.

Робне марке и лиценце

Засебно стечене робне марке и лиценце исказују се по историјској набавној вредности. Робне марке и лиценце имају ограничен век трајања и исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе како би се трошкови робних марки и лиценци расподелили у току уговореног периода коришћења или њиховог процењеног века употребе.

Рачунарски софтвер

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду у коме настану. Трошкови развоја директно повезани са дизајнирањем пројекта и тестирањем препознатљивих и уникатних софтверских производа које контролише Друштво и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална улагања уколико су испуњени критеријуми за признавање.



Остали трошкови развоја који не испуњавају наведене критеријуме признају се као трошак у периоду у коме настану. Издаци за развој који су првобитно признати као трошкови не могу се признати као средство у наредном периоду.

Отуђење нематеријалних средстава

Нематеријална улагања престају да се признају у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расхоровања и отуђења се не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који настају приликом отуђења или повлачења из употребе и њиховог расхоровања утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Друштво држи за употребу у производњи или за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Признавање

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство:

- 1) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и
- 2) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Друштва као што су:

- 1) земљиште;
- 2) зграде;
- 3) постројења, опрема и транспортна средства;
- 4) намештај, непокретни инвентар и канцеларијска опрема;
- 5) остала опрема која служи делатности Друштва.

Почетно одмеравање

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као средство врши се по набавној вредности или цени коштања.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- 1) фактурну цену, укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- 2) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент.



Директно приписиви трошкови су:

- 1) трошкови примања запослених (као што је дефинисано у МРС 19 Примања запослених) који настају директно у изградњи или набавци некретнине, постројења и опреме;
- 2) трошкови припреме терена;
- 3) иницијални трошкови испоруке и манипулативни трошкови;
- 4) трошкови инсталирања и монтаже;
- 5) трошкови провере да ли средство нормално функционише, умањени за нето приходе од продаје било ког средства произведеног током довођења средства на дату локацију и у дато стање (као што су узорци произведени приликом тестирања опреме); и
- 6) професионалне накнаде.

Накнадно улагање

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само кад се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања који доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- 1) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- 2) надоградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- 3) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова, тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања, али не дуже од века трајања средства у који је уграђен део.

Одстрањен део се искњижава по процењеној вредности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак, тј. издатак за поправке и одржавање некретнине, постројења и опреме настале ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, као такав, он се обично признаје ко расход у тренутку када настане.

Капитализација трошкова камата

У цену коштања не улази камата, административни и други фиксни општи трошкови који се не могу директно приписати средству.



Трошкови камата се капитализују (чине саставни део набавне вредности) у складу са МРС 23 уколико су испуњени услови које тај стандард захтева.

Исказивање након почетног признавања

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме и осталих основних средстава (даље: основна средства) у случају одложеног плаћања, Шеф Службе за финансијско - књиговодствене послове се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, осим за средства за која није могуће утврдити њихову фер вредност.

Модел ревалоризације подразумева да се ревалоризација спроводи довољно редовно тако да се књиговодствена вредност значајно не разликује од оне вредности до које би се дошло утврђивањем фер вредности на датум извештавања. Када се фер вредност ревалоризоване имовине значајно разликује од њене књиговодствене вредности тада је потребна даља ревалоризација. Ако је тржиште одређене дуготрајне материјалне имовине стабилно и нема значајнијих промена фер вредности, ревалоризација се може спроводити сваких 3-5 година.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши овлашћени судски вештак, ревизор или друго стручно лице које је од стране надлежног органа Републике Србије овлашћено да врши процене вредности одређених ствари и права. Алтернативно процену поштене вредности инвестиционих некретнина може да врши и комисија коју образује директор Друштва, уколико Друштво располаже са довољно стручним кадровима да процену изврше на квалитетан и објективан начин.

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

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.



Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Друштву врши се појединачно за свако средство.

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који Друштво троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао.

Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава су следеће:

Врста основног средства	Стопе амортизације
Грађевински објекти	1,24%-2,63%
Производна опрема	2,29%-11,88%
Канцеларијска опрема	2,32%-20,00%
Транспортна средства	0,75% - 9,44%
Остала опрема	1,70%-6,00%
Нематеријална улагања	10,00%

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

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

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда, или део зграде) коју Друштво као власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања прихода од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевање робом или пружане услуга или за потребе административног пословања или
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи Друштво. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. Приликом почетног мерења, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се у исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вероватан прилив будућих економских користи у периоду дужем од једне године. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у коме су настали.



Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према моделу поштене вредности, на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Инвестиционе некретнине престају да се признају (елиминишу се из извештаја о финансијској позицији) по отуђењу, преносу оснивачу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења.

Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Друштво признаје и исказује стално средство као средство намењено продаји ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења. На дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Уколико је књиговодствена вредност нижа, средство се исказује по тој књиговодственој вредности (нема додатних корекција). Међутим, ако је фер вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на ту нижу вредност. Разлика се књижи на терет одговарајућег рачуна расхода обезвређења.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана вредност безначајна, неће бити признато као средство намењено продаји.

Да би средство било класификовано као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1 који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови: средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању, продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања средства као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средстава и да се започне са тражењем купца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средстава у року од годину дана.

На стална средства намењена продаји не обрачунава се амортизација, односно за средство које је у току године признато као средство намењено продаји амортизација се обрачунава до дана Одлуке о продаји, тј. до дана када је средство рекласификовано као стално средство намењено продаји, након чега се обуставља обрачун амортизације.

Уколико је стално средство рекласификовано као стално средство намењено продаји на датум биланса стања и још увек није продато, врши се преиспитивање да ли су и даље испуњени услови да средство буде класификовано као стално средство намењено продаји.



Ако више нису задовољени критеријуми за класификовање средства као сталног средства намењеног продаји, врши се рекласификација на стално средство које се користи за обављање делатности.

У овом случају, стално средство треба да буде вредновано по нижој вредности од:

- 1) његове књиговодствене вредности пре него што је средство класификовано као оно које је намењено продаји, усклађено за амортизацију и обезвређење који би били признати да средство никада није ни било класификовано као обртна имовина, тј. као стално средство намењено продаји.
- 2) његове надокнадиве вредности на датум одлуке да се стално средство не прода.

Залихе

Залихе су средства:

- 1) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- 2) која су настала у процесу производње а намењена су за продају;
- 3) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње, одржавања или приликом пружања услуга.

Залихе Друштва обухватају: залихе материјала, залихе алата и инвентара и залихе робе.

Залихе робе

Залихе робе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се одређује по методи просечне пондерисане цене и она укључује фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се приликом утврђивања трошкова набавке робе. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха робе врши се по методи просечне пондерисане набавне цене.

Залихе материјала

Залихе материјала се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цену коштања чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза које Друштво може накнадно да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивање трошкова набавке.



Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне цене тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане набавне цене.

Залихе алата и инвентара

Залихе алата и инвентара се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цену коштања чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза које Друштво може накнадно да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању алата и инвентара. Попусти рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивање трошкова набавке.

Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак. Износ било ког поништавања отписа залиха, које се ради због повећања нето оствариве вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход у периоду у којем је поништавање извршено.

Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), тј. са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности плус трансакциони трошкови, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

Финансијско средство

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



Класификација финансијских средстава

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања који су потекли од стране привредног друштва и која се не држе ради трговања већ се држе за наплату, а ретко или скоро никада за продају, финансијска средства расположива за продају, средства која се држе до рока доспећа и деривати. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Друштва зајмови и потраживања обухватају потраживања од продаје и друга потраживања.

Дугорочни финансијски пласмани обухватају: учешће у капиталу зависних привредних друштава, учешће у капиталу осталих повезаних правних лица, учешће у капиталу других правних лица, дугорочне кредите повезаним правним лицима, дугорочне кредите у земљи и иностранству, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања из специфичних послова и друга потраживања, за које се очекује да ће бити реализована у року од годину дана од датума билансирања. Краткорочна потраживања чија каматна стопа није наведена мере се по вредностима из оригиналне фактуре (МРС 39).

Краткорочни пласмани обухватају пласмане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања.



Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недеривативна средства која су расположива за продају. Укључују се у дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања.

Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Друштво одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса стања; тада се класификују као краткорочна средства.

Деривати

Деривати су финансијски инструменти изведени из обвезница, акција, валута, каматних стопа, робе или су чак утемељени на специфичним догађајима попут временских промена. Могу се састављати за разноврсну имовину, од опипљиве материјалне до нематеријалне финансијске имовине.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи и друга новчана средства.

Признавање и мерење финансијских средстава

Финансијска средства почетно се признају по набавној вредности која представља поштену вредност примљене или дате накнаде (МРС 39).

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- 1) по амортизованој вредности;
- 2) по фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- 3) по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

После почетног признавања сва финансијска средства, осим зајмова и потраживања која се не држе ради трговања, улагања која се држе до доспећа и инвестиција у инструменте капитала која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се поштена вредност поуздано не може измерити, укључујући деривате који су средства, признају се по фер вредности, без било каквог умањења за



трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења (МРС 39).

Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно: средство се признаје на дан његовог преноса у Друштво и престанак признавања средства врши се на дан његовог преноса од стране Друштва (МРС 39).

Добици или губици проистекли из промена у фер вредности категорије „финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха”, приказани су у билансу успеха у оквиру позиције остали приходи/расходи нето, у периоду у коме су настали.

Умањење вредности финансијских средстава

На сваки датум биланса стања Друштво процењује да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава.

Финансијско средство или група финансијских средстава је обезвређено и губици по основу обезвређења настају само ако постоји објективан доказ о обезвређењу као резултат једног или више догађаја који су настали након почетног признавања средстава („настанак губитка”) и када тај настанак губитка утиче на процењене будуће новчане токове финансијског средства или групе финансијских средстава који могу бити поуздано процењени.

Критеријуми које Друштво користи да одреди да ли постоји објективан доказ о губитку услед умањења вредности укључују:

- 1) значајне финансијске тешкоће емитента или дужника;
- 2) кршење уговора, као што је кашњење у плаћању или неплаћање камате или главнице;
- 3) друштво, из економских или правних разлога који се односе на финансијске тешкоће зајмопримца, одобри зајмопримцу гаранције/повластице које иначе не би одобрило;
- 4) вероватноћа стечаја или друге финансијске реорганизације дужника;
- 5) нестанак активног финансијског тржишта за то финансијско средство због финансијских потешкоћа; или доступни подаци који указују да постоји мерљиво смањење у предвиђеним будућим токовима готовине из портфеља финансијских средстава након њиховог иницијалног признавања, иако се поменуто смањење још увек не може повезати са појединачним финансијским средствима из портфеља, укључујући неповољну промену кредитне способности дужника и националне или локалне економске прилике које су узајамно повезане са кашњењем у наплати потраживања из портфеља.

Друштво прво процењује да ли постоји објективан доказ о обезвређењу.

За категорију кредита и потраживања, износ губитка се одмерава као разлика између књиговодствене вредности средства и садашње вредност процењених будућих токова готовине (искључујући будуће кредитне губитке који нису настали)



дисконтованих по првобитној ефективној каматној стопи за то финансијско средство. Износ књиговодствене вредности средства се умањује и износ губитка се признаје у билансу успеха. Ако кредит или улагање које се држи до доспећа има варијабилну каматну стопу, дисконтна стопа за одмеравање сваког губитка због умањења вредности је тренутна каматна стопа утврђена уговором. Друштво може да одмерава умањење вредности на основу фер вредности финансијског инструмента коришћењем тржишних цена које су доступне јавности.

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Expected credit loss).

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.

Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

Ако се у наредном периоду износ губитка због умањења вредности смањи и то смањење се може објективно приписати неком догађају насталом након признавања обезвређења (нпр. побољшању кредитне способности дужника), укидање претходно признатог губитка по основу умањења вредности признаје се у билансу успеха.

Финансијска обавеза

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочни кредити и остале краткорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Класификација финансијских обавеза

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- 1) по амортизованој вредности или
- 2) по фер вредности кроз биланс успеха.

Дугорочним обавезама сматрају се финансијске обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно до дана годишњег биланса.



Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно до дана годишњег биланса (укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов).

Признавање и мерење финансијских обавеза

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе почетно се мере по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде које је примљена (МРС-39). Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности уз примену уговорених каматних стопа. Обавезе из пословања - Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања приликом почетног признавања Друштво вреднује по њиховој набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, Друштво мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавеза које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Лизинг и закуп

Лизинг и закуп: Рачуноводствено обухватање код закупца

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Закуп некретнина, постројења и опреме, где Друштво суштински има све ризике и користи од власништва, класификује се као финансијски лизинг. Финансијски лизинг се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљене некретнине и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Резервисање се признаје: када постоји обавеза (правна или стварна) која је резултат прошлог догађаја; када се очекује одлив ресурса који садржи економске користи и када износ обавезе може поуздано да се процени (МРС 37).

Правна обавеза је обавеза која проистиче из уговора, закона и других прописа којима је утврђен основ, врста и предмет обавезе.

Стварна обавеза је обавеза која проистиче из установљеног обрасца раније праксе, објављених политика или довољно прецизне важеће изјаве Друштва да ће прихватити и извршити одређене обавезе (МРС 37).

Потенцијална обавеза је могућа обавеза која проистиче из прошлих догађаја, а чије постојање ће бити потврђено наступањем или ненаступањем једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног друштва или ако постоји садашња обавеза која проистиче из прошлих догађаја, али



није призната зато што није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за њено измирење или ако се износ те обавезе не може поуздано измерити (МРС 37).

Мерење резервисања врши се према најбољој процени издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања (МРС 37),

Резервисање није обавезно уколико ефекат резервисања није материјално значајан, тако да услед изостанка обрачуна резервисања, финансијски извештаји не губе на квалитету и тачности.

Потенцијална имовина је могућа имовина која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Друштва.

Примања запослених

Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа приликом одласка у редовну пензију, или приликом одласка у редовну пензију пре датума редовног пензионисања, или када се са запосленим уговори споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге уз отпремнину.

Остала примања запослених

Друштво обезбеђује јубиларне награде и остале бенефиције које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања запослења. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до остварења одређене границе радног стажаведеног у Друштву или неким другим основом који се дефинише посебним правним актом друштва.

Порез на добит

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



Текући порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода, осим одложених пореза који се односе на ефекте процене фер вредности некретнина, постројења и опреме евиднтираних преко ревалоризационих резерви у ком случају се одложени порези књиже преко ових резерви.

Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе се признају увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице.

Одложене пореске обавезе се евидентирају на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационих резерви, јер се односи на ставке чији се позитиван ефекат процене фер вредности такође признаје у корист ревалоризационих резерви.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена обавеза била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике.



Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

Приходи и расходи

Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака. Приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје производа, робе и услуга, приходи од доприноса и чланарина.

Приходи одражавају накнаду коју Друштво очекује од преноса добара и услуга обећаних уговором са купцем (МСФИ 15, п-2).

Купац је страна која је склопила уговор са Друштвом о купопродају добара или услуга које су резултат редовних активности Друштва у замену за накнаду (МСФИ 15, п-6).

Приход треба признати када Друштво испуни обавезу извршења по уговору са купцем преносом добара или услуга до купца. Имовина се преноси када купац стекне контролу над добрима и услугама (МСФИ 15, п-31).

Обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се током неког временског периода или у једном тренутку у времену (МСФИ 15, п-32).

Обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се у току времена када:

- 1) купац истовремено прими и троши користи које настају из извршења уговора;
- 2) купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуге док се имовина ствара или повећава;
- 3) се добра или услуге које Друштво пружа не могу користити на алтернативни начин и Друштво има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавезе до одређеног датума (МСФИ 15, п-35).

Обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се у једном тренутку у времену када купац стекне контролу над имовином (МСФИ 15, п-38).

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;



- 2) идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) утврђивање цене трансакције - Друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора): и
- 5) признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу.

Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа.

Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива.

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

- 1) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- 2) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Одмеравање

Приход се одмерава по цени трансакције која представља накнаду коју Друштво очекује да ће примити у замену за пренос имовине, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ и сл.), као и попусте, рабате, бонусе, снижења и сл. ако је уговорена променљива накнада или ако исто произилази из уобичајених пословних пракси Друштва (МСФИ 15, п-46,47,50-59).

Приликом одређивања цене трансакције циљ Друштва је да алоцира цену трансакције на сваку појединачну обавезу извршења у износу који приказује износ накнаде на коју Друштво очекује да ће имати право у замену за пренос добара или услуга купцу (МСФИ 15, п-73).



Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у ком је дошло до промена цене трансакције (МСФИ 15, п-88).

Наплата унапред, односно примљени аванс, не признаје се као приход, односно признаје се као обавеза (МСФИ 15, п-106).

У случају да уговор са купцем садржи значајну компоненту финансирања (уговори чија се трансакције разликује од цене да је купац платио готовином исто добро или услугу), свака разлика се признаје као ефекат финансирања (приход или расход од камата) (МСФИ 15, п-60-65)

Друштво не мора да коригује износ накнаде за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом закључивања уговора, да ће период од преноса добара или услуге на купца до тренутка када купац плати за то добро или услугу бити годину дана или мање. (МСФИ 15, п-63)

Уговори о изградњи

Уговори о изградњи су уговори који су посебно закључени ради изградње неког средства или групе средстава, која су међусобно тесно повезана или зависна у смислу дизајна, технологије и функције, или у смислу коначне намене или употребе (МСФИ 15, п-9)

Друштво преноси контролу над добрима или услугама током времена и тако испуњава обавезу извршења и признаје приход током времена (МСФИ 15, п-35-37).

За сваку обавезу извршења која се испуњава током времена приход треба признати током времена тако што мери напредак у правцу потпуног испуњења те обавезе извршења. Када се мери напредак циљ је да се прикаже степен извршења у преносу контроле над обећаним добрима или услугама на купца (МСФИ 15, п-39).

У неким случајевима (на пример у раним фазама уговора) Друштво можда неће моћи да разумно одмери исход обавезе извршења, али очекује да поврати трошкове настале као последица испуњавања обавезе извршења. У таквим околностима, признаје приход само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно да се одмери исход обавезе извршења (МСФИ 15, п-45).

Метода која се користи за мерење напретка ка потпуном испуњавању обавеза извршења по уговору током неког временског периода је излазна метода (МСФИ 15, п-Б 15).

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата и позитивне курсне разлике, приходе по основу ефеката валутне клаузуле, дивиденде и остале финансијске приходе.



Добици

Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. (МСФИ 15, п-4.30)

Добици укључују добитке по основу продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних средстава, добитке од продаје биолошких средстава, добитке од продаје средстава обустављеног пословања, добитке по основу продаје дугорочних хартија од вредности, и учешћа у капиталу, добитке од продаје материјала, вишкове, приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходе од смањења обавеза, приходе од укидања резервисања и остале непоменуте приходе.

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и државна помоћ се признају у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- 1) државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Друштво ако испуњава одређене критеријуме.
- 2) државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

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

Расходи

Расходи су смањење економских користи током обрачунског периода у облику одлива или смањења имовине или настанка обавеза, која имају за резултат смањење капитала које не представља смањење по основу расподеле власницима капитала или смањења капитала које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника.

Расходи обухватају трошкове који су проистекли из уобичајених активности и губитке.

Расходи који проистичу из редовних активности укључују трошкове продатих производа и робе, трошкове материјала, горива и енергије, трошкове бруто зараде и осталих личних примања запослених, трошкове производних услуга (производне



услуге, транспортне услуге, одржавање сталних средстава, закуп, реклама и пропаганда, трошкове истраживања и осталих производних услуга), амортизације и друге трошкове (резервисања, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе који не зависе од резултата, остале накнаде и др.).

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистичу из уобичајених активности Друштва и као такви признају се као посебна ставка у билансу успеха.

Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода, на основу система алокације, ако се очекује настанак економских користи током више обрачунских периода или када настаје обавеза без признавања имовине.

Финансијски расходи

Финансијски расходи су расходи за обрачунате камате на кредите, негативне курсне разлике, отпис дугорочних финансијских пласмана и губици из пословања са иностранством. и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Непословни расходи су расходи за издатке који су настали током обрачунског периода, укључујући мањкове сталних и обртних средстава, трошкове слорова, расходе ранијих година, отписе залиха, и друге расходе који се могу сматрати расходом за вршење редовног пословања.

Остали расходи су издаци који се појављују као последица догађаја који су по својој природи изван уобичајених активности Друштва и који се дешавају често и редовно. Посебна категорија у оквиру ових расхода је исправка вредности и отпис спорних и сумњивих потраживања. У трошкове обрачунског периода укључују се износ отписаних спорних и сумњивих потраживања и износ промена на рачуну исправке вредности спорних и сумњивих потраживања.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе: камату за дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања, амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем, амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања, финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу МРС 17-Лизинг, курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети Друштву будуће економске користи и када могу да се поуздано измере.



Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или неког другог средства којем је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравању употребу или продају, као и за залихе за које је потребан значајан временски период да би се припремиле за продају.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у периоду од почетка улагања у средство које се квалификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када ентитет први пут испуни сваки од наведених услова:

- 1) направи издатке за средство;
- 2) направи трошкове позајмљивања; и
- 3) предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације из претходног става, признају се као расход периода.

Учинци промена курса валута страних валута

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

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања).

Курсне разлике произашле из трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Накнадно установљене грешке из претходних периода

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање, и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији финансијских извештаја.

У такве грешке се убрајају ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, превара или превида.

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.



Материјално значајне грешке су грешке које појединачно или кумулативно прелазе износ од 1% пословних прихода из претходне године. Материјално значајне грешке из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1 % пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење процену система.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 88/19



У поступку ревизије утврђено је да Друштво није:

- 1) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- 2) основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле,
- 3) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле,
- 4) сачинило мапу пословних процеса.

2.1.1.2. Контролно окружење

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

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва утврђени су:

- 1) организациони делови,
- 2) послови који се обављају у организационим целинама,
- 3) систематизују се послови по врстама,
- 4) услови за обављање послова на систематизованим радним местима,
- 5) послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности,
- 6) начин руковођења и функционална повезаност организационих целина и одговорност за извршавање послова и задатака,
- 7) друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

За потребе обављања делатности и послова, Друштво је организовало:

- 1) Сектор за електротехничке послове;
- 2) Сектор комерцијалних послова и
- 3) Сектор за економске послове.

Мисија Друштва: да својим корисницима понуди услуге врхунског нивоа у области развоја и реконструкције система високог напона за пренос електричне енергије и инфраструктуре. Друштво ће настојати да увећа број клијената, како физичких тако и правних лица из различитих пословних сфера, од појединца коме је



потребан прикључак за домаћинство до највећих радних организација за које изграђује високонапонска постројења..

Визија Друштва: да одржи водећу позицију на тржишту изградње и реконструкције електроенергетских објеката, са адекватним тржишним учешћем на стабилним основама. У реализацији своје визије Друштво ће ићи путем: успостављања европских стандарда пословања, обезбеђивања равномерне локалне распоређености тржишног учешћа али и проширења пословања у региону као и одржавање стабилног пословања с намером да очува финансијску стабилност.

Друштво је уредило правилницима и одлукама одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и одлукама су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, коришћење службених аутомобила, коришћење платних картица, трошкови репрезентације и угоститељске услуге, коришћење службених телефона и друго.

2.1.1.3. Управљање ризицима

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

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

2.1.1.4. Контролне активности

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



систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.1.5. Информисање и комуникација

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

Рачуноводствени систем Друштва обухвата програм за рачуноводство који је израдио Привредни саветник информационе технологије доо, Београд са посебним модулима на: књиговодство, магацинско пословање, робно и материјално пословање, задужење радника, финансијски документи, основна средства, платни промет, људски ресурси, зараде и накнаде зарада, чиниоци пословања.

Промене изгледа и функција модула Друштво аутоматски преузима од произвођача софтвера.

2.1.1.6. Праћење и процена система

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

Друштво није доставило надлежном министарству извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷.

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабење интерне финансијске контроле Друштва, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Дана 17. децембра 2020. године директор Друштва донео је план активности и рокове у вези са спровођењем пописа ПД Електроизградња доо Београд за 2020. годину. Такође, истог дана, директор Друштва донео је решење којим се формира централна пописна комисија и четири комисије за попис средстава, потраживања и обавеза.

По извршеном попису, дана 21. јануара 2021. године, сачињен је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године.

Скупштина Друштва је одлуком број 4 од 22. јануара 2021. године усвојила Извештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2020. године у износу од 626 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Софтвер и остала права	1.469	1.248
Исправка вредности нематеријалне имовине	(843)	(1.021)
Укупно:	626	227

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2020. године	1.248	1.248
Нове набавке (накнадна улагања)	524	524
Расход	(303)	(303)
Стање 31. децембра 2020. године	1.469	1.469



Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2020. године	1.021	1.021
Амортизација	125	125
Расход	(303)	(303)
Стање 31. децембра 2020. године	843	843
Садашња вредност		
31. децембра 2020. године	626	626
31. децембра 2019. године	227	227

Укупно повећање на нематеријалној имовини износи 524 хиљаде динара и највећим делом се односи на набавку лиценце.

Смањење на нематеријалној имовини односи се на расход средстава у складу са Извештајем централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2020. године број 203 од 21. јануара.2021. године који је Скупштина друштва усвојила Одлуком број 4 од 22. јануара 2021. године.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2020. годину износи 125 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.11.)

На основу узорковане документације утврђено је да је нематеријална имовина правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2020. године по садашњој вредности у износу од 286.096 хиљада динара односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Грађевински објекти	299.921	299.921
Постројења и опрема	115.962	123.343
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(129.787)	(123.086)
Укупно:	286.096	300.178

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 4. Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2020. године	299.921	451.253	751.174
Нове набавке		6.282	6.282
Расход		(1.890)	(1.890)
Продаја		(33.895)	(33.895)
Стање 31. децембра 2020. године	299.921	421.750	721.671



Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Укупно
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2020. године	92.247	358.749	450.996
Амортизација	4.189	10.413	14.602
Расход		(1.396)	(1.396)
Продаја		(28.627)	(28.627)
Стање 31. децембра 2020. године	96.436	339.139	435.575
Садашња вредност			
31. децембра 2020. године	203.485	82.611	286.096
31. децембра 2019. године	207.674	92.504	300.178

Грађевински објекти исказани су у износу од 299.921 хиљаду динара односе се на управну зграду, браварску радионицу, паркинг за путничка возила и паркинг за теретна возила. Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима за 2020. годину износи 4.189 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.2.11.)

Укупно повећање на постројењима и опреми 2020. години износи 6.282 хиљаде динара и односи се на набавку рачунара, сервера, мобилних телефона и итд.

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2020. годину износи 10.413 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.11.)

У 2020. години на постројењима и опреми евидентиран је расход опреме чија садашња вредност износи 493 хиљаде динара у складу са Извештајем централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2020. године број 203 од 21. јануара.2021. године који је Скупштина друштва усвојила Одлуком број 4 од 22. јануара 2021. године. (Напомена број 2.2.2.17.)

У 2020. години извршена је продаја опреме чија садашња вредност износи 5.628 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.16.)

На основу узорковане документације утврђено је да су некретнине, постројења и опрема правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 529 хиљада динара:

Табела број 5. Структура дугорочних финансијских пласман -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Остали дугорочни финансијски пласмани	529	876
Укупно:	529	876

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 529 хиљада динара и односе се на дати депозит за закуп аутомобила.

На основу узорковане документације утврђено је да су дугорочни финансијски пласмани правилно евидентирани и исказани.



2.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 160.504 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	132.938	120.018
Роба	71	342
Плаћени аванси за залихе и услуге	27.495	110.663
Укупно:	160.504	231.023

Табела број 7. Структура материјала, резервних делови, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Материјал	134.394	121.584
Алат и ситан инвентар	3.323	3.213
Алат и инвентар у употреби	28.748	30.397
Исправка вредности материјала и алата и инвентара у употреби	(33.527)	(35.176)
Укупно:	132.938	120.018

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 27.495 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар	6.798	13.627
Плаћени аванси за грађевинске радове	20.697	97.036
Спорна потраживања за дате авансе	605	-
Исправка вредности датих аванса	(605)	-
Укупно:	27.495	110.663

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у износу од 6.798 хиљада динара односе се на:

Табела број 9. Преглед плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар -у хиљадама динара-

Назив	2020.
СЗР Радник	3.819
MSM Team доо Београд	1.250
DNP-Inženjering доо Нови Сад	1.247
Остали	482
Укупно:	6.798

Плаћени аванси за грађевинске радове у износу од 20.697 хиљада динара односе се на:



Табела број 10. Преглед плаћених аванса за грађевинске радове -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Минс електро доо Београд, Лештане	8.039
Фул електро доо Београд	4.395
Гат доо Нови Сад	3.838
ЦИП доо Краљево	1.988
Сгору доо Београд	1.005
STEN доо Београд	915
Schneider Electric Србија доо Београд	326
Teming Electrotechnology доо Ниш	190
Укупно:	20.697

На основу узорковане документације утврђено је да су залихе правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 11. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Купци у земљи	195.352	389.511
Укупно:	195.352	389.511

Структура потраживања од купаца у земљи приказана се табелом:

Табела број 12. Потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Потраживања од купаца у земљи – привреда	166.463	249.486
Потраживања од купаца у земљи – валутна клаузула	33.672	146.352
Потраживања од купаца у земљи – спорна потраживања	8.791	6.528
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(15.574)	(12.855)
Укупно:	193.352	389.511

Потраживања од купаца у земљи – привреда

Исказана су потраживања од купаца у земљи – привреда у износу од 166.463 хиљаде динара која се односе на:

Табела број 13. Потраживања од купаца у земљи – привреда -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Електродистрибуција Србије доо Београд	128.452
ЈП ЕПС Београд	15.029
ГАТ доо Београд	6.327
Belgrade Airport доо Београд	6.031
Siemens доо Београд	3.666
Електромонтажа доо Краљево	3.214
Остали купци у земљи	3.744
Укупно:	166.463



Потраживања од купаца у земљи Електродистрибуција Србије доо Београд, ЈП ЕПС Београд, Belgrade Airport доо Београд, Siemens доо Београд и Електромонтажа доо Краљево, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, су усаглашена.

За исказана потраживања од купаца у земљи ГАТ доо Београд, у износу од 6.327 хиљада динара, и која су у целости исправљена, Друштво је у судском спору. Наведени судски спор је у току.

Потраживања од купаца у земљи – валутна клаузула

Исказана су потраживања од купаца у земљи са валутном клаузулом у износу од 33.672 хиљаде динара која се односе на:

Табела број 14. Потраживања од купаца у земљи – валутна клаузула

Назив	2020.
Електромрежа Србије ад Београд	33.626
Electrawinds-S доо Београд	46
Укупно:	33.672

Потраживања од купаца у земљи Електромрежа ад Београд, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 33.626 хиљада динара су усаглашена.

Наведена потраживања у целости се односе на потраживања за изведене радове на изградњи кабловског вода 110 кВ Београд 45 – ТЕТО Београд по уговорима, број 3361 од 30. маја 2019. године и Анексу 1 основног уговора број 3361/1 од 3. јула 2020. године, који су закључени са наручиоцем радова Електромрежа ад Београд. Предрачунска вредност уговореног посла износи 3.569.845,30 еур.

Потраживања од купаца у земљи – спорна потраживања

Исказана су спорна потраживања у износу од 8.791 хиљаду динара која се односе на:

Табела број 15. Спорна потраживања

Назив	2020.	2019.
Предузеће за путеве Београд ад Београд	3.329	3.329
Legas group доо Београд	1.027	-
Београдска културна мрежа доо Београд	720	-
Beachsoccer доо Београд	570	570
Manifact production доо Београд	495	495
Пројектмонтажа ад Београд	438	438
Остала спорна потраживања	2.212	1.696
Укупно:	8.791	6.528

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи односи се на:



Табела број 16. Исправка вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
ГАТ доо Београд	6.327	6.327
Legas group доо Београд	1.027	-
Предузеће за путеве Београд ад Београд	3.329	3.329
Београдска културна мрежа доо Београд	720	-
Beachsoccer доо Београд	570	570
Manifest production доо Београд	495	495
Пројектмонтажа ад Београд	438	438
Остала исправка вредности потраживања	2.668	1.696
Укупно:	15.574	12.855

Структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказана је табелом:

Табела број 17. Структура исправке вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Почетно стање	12.855
Повећање	13.466
Смањење	10.747
Укупно:	15.574

Повећање исправке вредности потраживања у износу од 13.466 хиљада динара приказано је следећом табелом:

Табела број 18. Повећање исправке вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Прва примена МСФИ 9 – Финансијски инструменти („поједностављен приступ“ обезвређења на основу очекиваног кредитног губитка), као корекција почетног стања, односно ефекат примене на 2019. годину (Напомена 2.2.1.11.3)	12.493
Обезвређење потраживања код којих је рок доспелости дужи од једне године или се воде судски спорови (Напомена 2.2.2.16)	973
Укупно:	13.466

Смањење исправке вредности потраживања у износу од 10.747 хиљада динара односи се на усклађивање вредности потраживања применом захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти у 2020. години (Напомена 2.2.2.15).

На основу узорковане документације утврђено је да су потраживања по основу продаје правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 8.179 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Потраживања од запослених	105	82
Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.022	2.550



Назив	2020.	2019.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	131	131
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.921	2.465
Укупно:	8.179	5.228

На основу узорковане документације утврђено је да су друга потраживања правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 5.543 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Текући (пословни) рачуни	4.909	28.595
Благајна – динарска	9	39
Девизни рачуни	460	494
Благајна – девизна	165	165
Укупно:	5.543	29.293

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 4.909 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Интеза банка ад Београд	364
Интеза банка ад Београд – боловање	1.908
ОТП банка ад Београд	521
Credit Agricole банка ад Београд	1.228
UniCredit банка ад Београд	726
ОТП-Војвођанска банка ад Београд	82
Мира банка ад Београд	60
Банка Поштанска штедионица ад Београд	20
Укупно:	4.909

Девизни рачуни исказани су у износу од 460 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22. Структура готовине на девизним рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Интеза банка ад Београд - ЕУР	106
Интеза банка ад Београд – УСД	354
Укупно:	460

Исказана девизна средства Друштво је вредновало по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2020. године.



На основу узорковане документације утврђено је да су готовински еквиваланети и готовина правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 28.666 хиљада динара и односи се на:

Табела број 23. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	75	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредности	28.591	36.341
Укупно:	28.666	36.341

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност у износу од 28.591 хиљаду динара односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност за месеце март, август и децембар 2018. године, по којима Друштво није захтевало повраћај средстава и месеце новембар и децембар 2020. године, по којима је затражен повраћај средстава.

Друштву су средства за више плаћен порез на додату вредност враћена у јануару и фебруару 2021. године у износу од 9.058 хиљада динара.

Исказана потраживања за више плаћен порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, су усаглашена.

На основу узорковане документације утврђено је да су потраживања за порез на додату вредност правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 318.706 хиљада динара односе се на:

Табела број 24. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Потраживања за нефактурисан приход	318.706	219.179
Укупно:	318.706	219.179

Промене на потраживањима за нефактурисан приход у текућој години приказане су табелом:

Табела број 25. Промене на потраживањима за нефактурисани приход

Назив	2020.
Почетно стање	219.179
Повећање (Напомена 2.2.2.2)	315.145
Смањење (Напомена 2.2.2.2)	(215.618)
Укупно:	318.706



2.2.1.10. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 629.665 хиљада динара и односи се на:

Табела број 26. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Дата јемства, гаранције и друга права	629.665	537.678
Укупно:	629.665	537.678

Дата јемства, гаранције и друга права исказана су у износу од 629.665 хиљада динара и односе се на евидентиране банкарске гаранције и дате менице.

2.2.1.11. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 756.039 хиљада динара и односи се на:

Табела број 27. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Основни капитал	481.895	481.895
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	213.784	226.886
Нераспоређени добитак	60.360	114.944
Укупно:	756.039	823.725

2.2.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 481.895 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	481.895	481.895
Укупно:	481.895	481.895

Удели друштва са ограниченом одговорношћу исказани су износу од 481.895 хиљада динара и састоје се од улога у новцу и улога у стварима и то:

- 1) Улог у новцу: уписани и уплаћени новчани део у износу од 252.001 хиљада динара;
- 2) Улог у стварима: укупан уписани неновчани део износи 229.894 хиљаде динара на дан процене 1. јануара 2005. године:
 - (1) улог у непокретним стварима - грађевински објекти, према процењеној вредности од 138.994 хиљаде динара;
 - (2) улог у покретним стварима - опреми према процењеној вредности од 42.900 хиљада динара
 - (3) улог у покретним стварима - материјалу према процењеној вредности од 46.000 хиљада динара;
 - (4) улог у покретним стварима – недовршеној производњи према процењеној вредности од 2.000 хиљада динара.



На основу узорковане документације утврђено је да је основни капитал правилно евидентиран и исказан.

2.2.1.11.2. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 213.784 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29. Структура ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	213.784
Укупно:	213.784

Табела број 30. Структура промена на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Почетно стање	226.886
Повећање	497
Смањење	(13.599)
Укупно:	213.784

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане у износу од 226.886 хиљаде динара односе се на ревалоризационе резерве по основу процене вредности имовине и капитала на дан 1. јануар 2019. године. У току 2020. године на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме евидентирано је повећање у износу од 497 хиљада динара које се односи на укидање одложених пореских обавеза као и смањење резерви у износу од 13.599 хиљада динара настало укидањем резерви расходоване и продате опреме. Смањење је извршено у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

На основу узорковане документације утврђено је да су ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.11.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 60.360 хиљада динара и односи се на:

Табела број 31. Структура нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Нераспоређени добитак ранијих година	56.495	105.658
Нераспоређени добитак текуће године	3.865	9.286
Укупно:	60.360	114.944



Промене на нераспоређеном добитку ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 32. Структура промена на рачуну нераспоређене добити ранијих година
-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Почетно стање	105.658
Повећање	22.918
Смањење	(72.081)
Укупно:	56.495

Повећање на нераспоређеном добитку ранијих година исказано је у износу од 22.918 хиљада динара од чега се 13.632 хиљада динара односи на укидање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (13.599 хиљада динара) и одложених пореских обавеза (33 хиљаде динара) због расхода и продаје поједине опреме док се 9.286 хиљада динара односи на добит 2019. године. Скупштина друштва је дана 9 децембра 2020. године донела Одлуку број 23 којом се даје сагласност Привредном друштву „Електроизградња“ доо, Београд за набавку четири теретна возила која ће бити финансирана из нераспоређене добити за 2019. годину. На поменућу одлуку Скупштина града Београда дала је сагласност дана 18. децембра 2020. године Решењем број 3-791/20-С.

Смањење на нераспоређеном добитку исказано је у износу од 72.081 хиљада динара од чега се 49.911 хиљада динара односи на трошкове настале у 2019. години, прву примену МСФИ 9 – Финансијски инструменти (обезвређење потраживања) у износу од 12.493 хиљада динара и трошкове резервисања за отпремнине и јубиларне награде на основу извештаја актуара у износу од 9.677 хиљада динара.

Промене на нераспоређеном добитку текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 33. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка текуће година
-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Почетно стање	9.286
Повећање	3.865
Смањење	(9.286)
Укупно:	3.865

Нераспођени добитак текуће године износи 3.865 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак 2020. године.

2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Табела број 34. Структура дугорочних резервисања
-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	4.308	3.650
Резервисања за јубиларне награде	10.355	-
Укупно:	14.663	3.650



Према извештају актуара за 2020. годину од 19. априла 2021. године, извршена је актуарска процена резервисања за друга примања запослених сходно захтевима дефинисаним у Одељку 28 МРС 19 – Примања запослених и утврђени су износи обавеза за 2020. годину и то:

Табела број 35. Дугорочна резервисања за накнаде запослених -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Отпремнине за одлазак у пензију	4.308
Јубиларне награде	10.355
Укупно:	14.663

Основне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања су: просечна бруто зарада у Републици Србији, просечна зарада која је основица за исплату јубиларне награде, дисконтна стопа 4,5%, стопа раста зарада 5,5% и стопа флукуације 7%.

Друштво је први пут извршило евидентирање резервисања за јубиларне награде те је ефекат обрачуна за претходне године у износу од 9.677 хиљада динара евидентиран на терет нераспоређене добити из ранијих година, а преостали део од 678 хиљада динара на терет расхода текуће године. Осим наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима евидентирало нова резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 658 хиљада динара на терет расхода (Напомена 2.2.2.12.).

На основу узорковане документације утврђено је да су дугорочна резервисања правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 13.567 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36. Структура одложених пореских обавеза: -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Одложене пореске обавезе	13.567	16.464
Укупно:	13.567	16.464

Промене на рачуну одложених пореских обавеза приказане су следећом табелом:

Табела број 37. Преглед промена на рачуну одложених пореских обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Почетно стање	16.464
Смањење	(2.897)
Укупно:	13.567

Смањење одложених пореских обавеза исказано је у износу од 2.897 хиљада динара од чега се 530 хиљада динара односи на укидање због расхода и продаје поједине опреме док се 2.367 хиљада динара односи на обрачун одложених пореских обавеза за 2020. годину.



На основу узорковане документације утврђено је да су одложене пореске обавезе правилно евидентиране и исказане.

2.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 39.961 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 38. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе по краткорочним кредитима у земљи	29.395	58.797
Остале краткорочне финансијске обавезе	10.566	10.566
Укупно:	39.961	69.363

Обавезе по краткорочним кредитима у земљи у износу од 29.395 хиљада динара односе се на обавезе према Credit Agricole банка ад Нови Сад по уговору о оквирном кредиту за финансирање трајних обртних средстава број 00-420-5801973.3 од 23. октобра 2017. године, Анекс број 1 од 24. септембра 2018. године, Анекс број 2 од 17. септембра 2019. године и Анекс број 3 од 15. септембра 2020. године. Током 2020. године Друштво је имало два закључена уговора о кредиту и то:

Табела број 39. Преглед кредита

Банка	Број и датум уговора	Одобрени износ кредита у ЕУР	Намена	Рок отплате (у месецима)	Каматна стопа (у %)	Стање 31.12.2020.	
						000 рсд	ЕУР
Credit Agricole банка ад Нови Сад	00-420-5801973.3 од 23.10.2017. године	250.000	финансирање трајних обртних средстава	12 (револвинг)	3.2+3м еурибор	29.395	250.000
Societe Generale банка Србија ад Београд	СТРЛ 224/17 од 20.12.2017. године	250.000	финансирање обртних средстава	12 (револвинг)	2.90	-	-

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 10.566 хиљада динара се односе на обавезе према Електродистрибуцији Србије доо, Београд по основу позајмице материјала – енергетског кабла. Обавезе су усаглашене на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су краткорочне финансијске обавезе правилно евидентиране и исказане.

2.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 26.980 хиљада динара и односе се на:



Табела број 40. Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Назив	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	26.980	100.369
Укупно:	26.980	100.369

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на:

Табела број 41. Преглед примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Електромрежа Србије ад Београд	23.516
Електродистрибуција Србије доо Београд	3.309
Остали	155
Укупно:	26.980

Исказани примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 26.980 хиљада динара, највећим делом у износу од 23.516 хиљада динара се односе на унапред примљена средства за изградњу кабловског вода 110кВ ТС Београд 45, по уговору број 3361 од 30. маја 2019. године. Примљени аванси купца у земљи Електромрежа Србије ад Београд, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, су усаглашени.

Примљени аванси од купца у земљи Електродистрибуција Србије доо Београд, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 3.309 хиљада динара, нису усаглашени.

На основу узорковане документације утврђено је да су примљени аванси, депозити и кауције правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 136.753 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 42. Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Добављачи у земљи	136.753	191.561
Укупно:	136.753	191.561

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 43. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Електромонтажа доо, Краљево	30.389
Фул електро доо, Београд-Земун	18.379
Унипром доо, Београд	10.526
МБТС 2010 доо, Врање	9.624
Минс електро доо, Београд	7.932
Центар за ваздухопловно моделарство доо, Београд	7.573
ЕVP Ековохпродукт доо, Обреновац	6.138



Назив	2020.
ГАТ доо, Нови Сад	5.848
ОТП банка ад Нови Сад – факторинг	4.420
Лозницаелектро ад, Лозница	3.910
Електрометал плус доо, Вршац	3.213
АД Техника, Вршац	2.554
Електротехнички институт Никола Тесла, Београд	2.538
ЦИП доо, Краљево	2.439
Schneider Electric доо, Београд	2.246
Пламен доо, Инђија	1.646
Остали добављачи у земљи	17.379
Укупно:	136.753

Обавезе према добављачима у земљи Електромонтажа доо Краљево, Фул електро доо Београд-Земун, Унипром доо Београд, EVP Ековохпродукт доо Обреновац, Лозницаелектро ад Лозница, Електрометал плус доо Вршац, АД Техника Вршац, ЦИП доо Краљево и Пламен доо Инђија, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, су усаглашене.

Обавезе према добављачима у земљи ГАТ доо Београд, у износу од 5.848 хиљада динара, нису усаглашене. Судски поступак је у току.

2.2.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 115 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе за порез из резултата	32	6.545
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	83	
Укупно:	115	6.545

На основу узорковане документације утврђено је да су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 14.123 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45. Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Унапред обрачунати трошкови	14.102	
Остала пасивна временска разграничења	21	179
Укупно:	14.123	179



Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 14.102 хиљаде динара и односе се на трошкове који су настали у 2020. години а за које су рачуни испостављени у 2021. години.

На основу узорковане документације утврђено је да су Пасивна временска разграничења правилно евидентирана и исказана.

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 6.334 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46. Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.334	13.205
Укупно:	6.334	12.205

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 1.249.403 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 47. Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1.249.403	1.423.571
Укупно:	1.249.403	1.423.571

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је табелом:

Табела број 48. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	934.258	1.207.953
Приходи од нефактурисане реализације	315.145	215.618
Укупно:	1.249.403	1.423.571

Приходи од нефактурисане реализације односе се на:

Табела број 49. Структура прихода од нефактурисане реализације - у хиљадама динара-

Назив	2020.
Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на изградњи и реконструкцији NN и SN ЕЕО, прикључака и мерних места - Београд Центар, JN 126-19 (Електродистрибуција Србије доо Београд)	111.169
Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања - Младеновац, Обреновац и Баново Брдо, JN 13-19 и JN 39-19 (Електродистрибуција Србије доо Београд)	69.214



Назив	2020.
Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања - Београд Центар JN 15-19 и JN 40-19 (Електродистрибуција Србије доо Београд)	49.579
Превентивно одржавање TS 35/10kV и 20(10)kV подземних и надземних ЕЕ водова за потребе техничких центара, Партија 1 - ТС Београд JNO/8000/0067/2018 (ЈП ЕПС Београд)	44.433
Напајање паркинг позиција А3-А5 електричном енергијом (Belgrade Airport доо Београд)	17.269
Остали приходи од нефактурисане реализације	23.481
Укупно	315.145

Откривена неправилност: У поглављу 15.2 Уговори о изградњи Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 30 од 25. децембра 2020. године, прописано је да у неким случајевима (у раним фазама уговора) Друштво неће моћи разумно да одмери исход обавезе извршења, али очекује да поврати трошкове настале као последица испуњавања обавезе извршења. У таквим околностима, Друштво признаје приход само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно одмерити исход обавезе извршења.

Према закљученом уговору за извођење радова напајања паркинг позиција А3-А5 електричном енергијом са Belgrade Airport доо Београд, број 3518 од 20. августа 2020. године, утврђено је да Друштво није признавало приходе само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно да се одмери исход обавезе извршења, како је дефинисано параграфима 44 и 45 МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и усвојеним рачуноводственим политикама, већ је приходе признавало и поред тога што у пословним књигама није евидентирало трошкове настале по наведеном основу, а у складу са закљученим уговором. Због тога, приходи од нефактурисане реализације су у 2020. години прецењени у износу од 7.892 хиљада динара као и потраживања за нефактурисан приход у истом износу.

Ризик: Уколико се приходи од нефактурисане реализације не исказују у складу са усвојеним рачуноводственим правилима настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да приходе од нефактурисане реализације евидентира у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 53.000 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 50. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Текуће субвенције из буџета града Београда	53.000	-
Укупно:	53.000	-



Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 53.000 хиљада динара односе се на приходе од пренетих средстава текућих субвенција из буџета града Београда, и то из средстава на разделу 16 Секретаријата за енергетику, у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2020. годину и Финансијским планом Секретаријата за енергетику за 2020. годину. Одлуком Скупштине Друштва, број 15 од 5. маја 2020. године усвојен је Програм коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2020. годину за ПД „Електроизградња“ доо Београд којим су планирана наменска средства у износу од 53.000 хиљада динара (за исплату зарада за месец април и мај у износу од 41.318 хиљада динара и трошкове текућег пословања у износу од 11.682 хиљаде динара). Текуће субвенције из буџета града Београда планиране су Ребалансом Програма пословања Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо Београд за 2020. годину број 2954 од 4 маја 2020. године, који је усвојила Скупштина Друштва одлуком број 14 од 5. маја 2020. године.

Друштво је пренета средства у целости наменски утрошило на исплату зарада и текуће трошкове пословања за месеце април и мај 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично, правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.4. Други пословни приходи

Табела број 51. Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Остали пословни приходи	-	123
Укупно:	-	123

2.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Табела број 52. Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	4.143	9.600
Укупно:	4.143	9.600

2.2.2.6. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 53. Приходи од активирања продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од активирања учинака и робе	355	179
Укупно:	355	179

2.2.2.7. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 196.546 хиљада динара и односе се на:



Табела број 54. Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	187.841	269.279
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.284	9.878
Трошкови резервних делова	421	21
Укупно:	196.546	279.178

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови материјала правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.8. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 11.434 хиљаде динара односе се на:

Табела број 55. Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Утошени нафтни деривати (горива и мазива)	5.437	6.852
Електрична енергија	5.997	5.807
Укупно:	11.434	12.659

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови горива и енергије правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 284.319 хиљада динара и односе се на:

Табела број 56. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	209.182	189.206
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.875	35.477
Трошкови накнада по уговорима о делу	4.717	4.473
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.847	5.082
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	3.242	2.603
Остали лични расходи и накнаде	25.456	37.664
Укупно:	284.319	274.505

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду, Законом о привредним друштвима, Правилником о раду број 3651 од 1. јуна 2019. године (у даљем тексту: Правилник о раду), Правилником о организацији и систематизацији послова (пречишћен текст) број 8839 од 19. новембра 2020. године, уговорима о раду, Програмом пословања за 2020. годину број 9190 од 22. децембра 2019. године, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 27 од 22. децембра 2019. године и Ребалансом програма пословања за 2020. годину број 2954 од 4. маја 2020. године, који је усвојила Скупштина Друштва одлуком број 14 од 5. маја 2020. године.



Правилником о раду утврђено је да се зарада се састоји од:

- 1) зараде коју је запослени остварио за обављени рад и време проведено на раду,
- 2) зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и
- 3) других примања по основу радног односа, у складу са законом и правилником о раду.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу вредности радног часа, коефицијента посла и времена проведеног на раду.

У 2020. години вредност радног часа утврђена је Одлуком директора Друштва број 70 од 28. новембра 2014. године у износу од 205 динара.

Критеријуми утврђивања вредности посла - коефицијенти сагледавају се на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла. За сваку групу послова и за сва типична радна места утврђује се распон коефицијената по платним групама и платним разредима.

Радни учинак запосленог утврђује месечно директор, односно лице које он овласти, приликом обрачуна и исплате зараде, а на основу квалитета, обима обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама. Радни учинак запосленог који при обављању одређеног посла управља моторним возилом утврђује се на основу посебне Одлуке директора Друштва. По основу радног учинка, основна зарада може да се увећа највише за 50%, односно да се умањи највише за 30%.

Запослени има право на увећану зараду и то:

- 1) за рад на дан државног и верског празника за 150%;
- 2) за рад ноћу на дан државног и верског празника за 195%;
- 3) за рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) за 90%;
- 4) за рад дужи од пуног радног времена радним данима и суботом (прековремени рад) за 45%;
- 5) за рад дужи од пуног радног времена недељом (прековремени рад) за 60%;
- 6) по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу за 0,4% од основице.

Одлуком директора Друштва о увећању основне зараде по основу радног учинка, број 98 од 17. августа 2007. године, запосленима који поред свог редовног посла обављају и послове возача екипа које обављају послове на терену, увећава се основна зарада за сате вожње за 25% по ефективном сату вожње, по основу оствареног радног учинка, односно повећаног обима обављеног посла.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са Законом, Правилником о раду и уговором о раду.

Обавештењем директора Друштва, број 943 од 5. фебруара 2020. године, утврђена је месечна накнада за топли оброк почев од месеца јануара 2020. године у износу од 14.694 динара нето.



Одлуком директора Друштва о исплати регреса, број 3 од 5. фебруара 2020. године утврђен је регрес за 2020. годину у износу од 73.898,31 динара нето, односно 103.093,17 динара бруто.

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 247.057 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (бруто) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2020. годину у износу од 209.182 хиљаде динара и
- 2) обрачунате порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 37.875 хиљада динара.

Табела број 57. Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Зарада за редован рад	118.462
Увећана зарада за прековремени рад	668
Увећана зарада за ноћни рад	87
Увећана зарада за рад недељом	157
Увећана зарада за рад на државни празник	32
Увећана зарада за управљање моторним возилом (радни учинак)	1.014
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад)	8.695
Накнада зараде за време привременог удаљења са посла	28
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор)	20.062
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (државни и верски празник)	5.883
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (плаћено одсуство)	1.278
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (70%)	2.590
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (100%)	3.272
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због одржавања трудноће	329
Накнада трошкова за исхрану у току рада	28.718
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	16.161
Стимулација	1.746
Укупно:	209.182

2.2.2.9.1. Зараде пословодства

Пословодство Друштва чине директор, извршни директор и три директора сектора Друштва (за економске, електротехничке и комерцијалне послове).

Директор Друштва именован је од стране Скупштине Друштва, Решењем број 46 од 12. новембра 2014. године. Председник скупштине Друштва и директор су дана 20. новембра 2018. године закључили Уговор о раду број 270-1000/18.

Укупни трошкови обрачунатих и исплаћених бруто зарада за пословодство у 2020. години износе 14.218 хиљада динара.



2.2.2.9.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 4.717 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима за обављање послова који су ван делатности послодавца.

2.2.2.9.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 3.847 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова.

2.2.2.9.4. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима скупштине Друштва исказани су у износу од 3.242 хиљаде динара и односе се на накнаду овлашћеним представницима оснивача у Скупштини Друштва.

Председник скупштине Друштва именован је од стране привременог органа Града Београда решењем број 112-184/14-С-20 од 16. јануара 2014. године. Два члана скупштине друштва именована су од стране Скупштине града Београда решењем број 112-878/16-С од 30. новембра 2016. године.

Висина нето накнаде за рад чланова скупштине Друштва утврђена је сходно Одлуци о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године⁸ у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса исплаћеној у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години за годину за коју се утврђује висина накнаде. Накнада председника скупштине Друштва утврђена је у наведеном износу увећаном за 20%.

2.2.2.9.5. Остали лични расходи и накнаде

Друштво је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 25.456 хиљада динара које се односе на:

Табела број 58. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Добровољно пензијско осигурање	10.606
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	6.702
Отпремнине и јубиларне награде	2.913
Трошкови службеног путовања запослених	2.324
Трошкови пакетића	1.176
Учешће у финансирању особа са инвалидитетом	1.138
Солидарна помоћ у случају смрти	558
Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести	39
Укупно:	25.456

⁸ „Службени гласник РС“ број 102/16



Чланом 72 став 4 тачка 5) Правилника о раду утврђено је да Друштво може запосленом да исплати добровољно пензијско осигурање. Трошкови добровољног пензијског осигурања исказани су у износу од 10.606 хиљада динара и односе се на месечни пензијски допринос за запослене у 2020. години код Дунав друштва за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд по Уговору о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника уплате број 2475 од 29. децембра 2014. године.

Накнада трошкова превоза запосленима за превоз на посао и са посла исказана је у износу од 6.702 хиљаде динара и у највећем делу у износу од 5.023 хиљаде динара се односи на трошкове електронске допуне месечних претплатних карата по рачунима добављача Apex Solution Technology доо, Београд.

Друштво нема обавезе по основу неисплаћених зарада и накнада зарада на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 767.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	746.334	749.483
Трошкови транспортних услуга	3.793	3.311
Трошкови услуга одржавања	5.235	6.098
Трошкови закупнина	3.920	7.013
Трошкови сајмова	5	304
Трошкови рекламе и пропаганде	4.686	2.988
Трошкови развоја који се не капитализују	1.953	
Трошкови осталих услуга	1.074	855
Укупно:	767.000	770.052

2.2.2.10.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 746.334 хиљаде динара и односе се на трошкове изведених радова од стране подизвођача.

Откривена неправилност: У пословним књигама 2020. године Друштво није евидентирало расходе који се односе на изведене радове у 2020 години у износу од 7.718 хиљада динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.



Ризик: Уколико се расходи не исказују у складу са општим рачуноводственим начелима настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да расходе настале по основу изведених радова евидентира поштујући начело опрезности.

2.2.2.10.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 3.793 хиљаде динара и односе се на трошкове интернета, трошкове ПТТ услуга, трошкове мобилних телефона, трошкове превоза.

2.2.2.10.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2020. години казани су износу од 5.235 хиљада динара и односе се на текуће одржавање основних средстава.

2.2.2.10.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 3.920 хиљада динара и односе се на закуп возила и магацинског простора.

2.2.2.10.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 4.686 хиљада динара и односе се на трошкове огласа у новинама, трошкове постављања и одражавања рекламних panoа на јавним местима и остале трошкове за рекламу и пропаганду.

2.2.2.10.6. Трошкови развоја који се не капитализују

Трошкови развоја који се не капитализују исказани су у износу од 1.953 хиљаде динара и односе се на трошкове испитивања трансформатора.

2.2.2.10.7. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.074 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга.

2.2.2.11. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 14.727 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Трошкови амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације (Напомена број 2.2.1.1. и 2.2.1.2)	14.727	27.860
Укупно:	14.727	27.860



На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови амортизације правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.12. Трошкови дугорочних резервсања

Трошкови дугорочних резервсања исказани су у износу од 1.336 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61. Структура трошкова дугорочних резервсања -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови резервсања за отпремнине за одлазак у пензију	658	-
Трошкови резервсања за јубиларне награде	678	-
Укупно:	1.336	-

Трошкови дугорочних резервсања односе се на нова резервсања за за отпремнине за одлазак у пензију и део резервсања за јубиларне награде за 2020. годину (Напомена 2.2.1.12.).

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови дугорочних резервсања правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.13. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 35.536 хиљада динара:

Табела број 62. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	13.236	14.166
Трошкови репрезентације	2.978	3.385
Трошкови премија осигурања	3.277	3.164
Трошкови платног промета	8.659	9.987
Трошкови чланарина	702	1.270
Трошкови пореза и накнада	1.299	1.379
Остали нематеријални трошкови	5.385	2.040
Укупно:	35.536	35.391

2.2.2.12.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 13.236 хиљада динара се односе на:

Табела број 63. Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Трошкови адвокатских услуга	4.126
Трошкови услуга ФТО	2.272
Трошкови услуга праћења возила	2.113
Трошкови здравствених услуга	1.914
Трошкови стручног усавршавања	723
Остало	2.088
Укупно:	13.236



2.2.2.12.2. Трошкови репрезентације

Од укупно исказаних трошкова репрезентације у износу од 2.978 хиљада динара, највећи део од 1.064 хиљаде динара се односи на трошкове угоститељских услуга.

2.2.2.12.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 3.277 хиљада динара односе се на премије осигурања од последица несрећних случајева у износу од 2.101 хиљада динара, премије осигурања имовине у износу од 1.086 хиљада динара и премије обавезног осигурања лица у износу од 89 хиљада динара.

2.2.2.12.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 8.659 хиљада динара односе се на:

Табела број 64. Структура трошкова платног промета -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Трошкови издавања банкарских гаранција – Unicredit банка	4.664
Трошкови издавања банкарских гаранција – Credit Agricole	1.585
Трошкови банкарских услуга	700
Трошкови издавања банкарских гаранција – Societe Generale	675
Трошкови платног промета у земљи	648
Трошкови издавања банкарских гаранција – Banca Intesa	356
Трошкови издавања банкарских гаранција – Mirabank	31
Укупно:	8.659

2.2.2.12.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 702 хиљаде динара односе се на уплаћене чланарине регионалним коморама на зараде и накнаде зарада и чланарине другим пословним удружењима.

2.2.2.12.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза и накнада у износу од 1.299 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове пореза на имовину у износу од 1.188 хиљада динара.

2.2.2.12.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 5.385 хиљада динара се односе на трошкове такси у износу од 2.621 хиљаду динара, трошкове ИТ услуга од 727 хиљада динара, трошкове ИСО стандарда од 667 хиљада динара и друге нематеријалне трошкове.

На основу узорковане документације утврђено је да су нематеријални трошкови правилно евидентирани и исказани.



2.2.2.14. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 91 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 65. Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од камата (од трећих лица)	88	164
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	3	639
Укупно:	91	803

Исказани приходи од камата у износу од 88 хиљада динара се односе на камате по основу преконоћног орочавања средстава, и налазе се на рачунима пословних банака ОТП банка ад Београд и Credit Agricole банка ад Београд, у складу са закљученим уговорима.

На основу узорковане документације утврђено је да су финансијски приходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.15. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 2.104 хиљаде динара се односе на:

Табела број 66. Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Остали финансијски расходи	764	242
Расходи камата (према трећим лицима)	1.214	1.717
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	126	12
Укупно:	2.104	1.971

На основу узорковане документације утврђено је да су финансијски расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 67. Приходи од усклађивања остале имовине по фер вредности

- у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена 2.2.1.5)	10.746	-
Укупно:	10.746	-

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха правилно евидентирани и исказани.



2.2.2.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 68. Расходи од усклађивања остале имовине по фер вредности

- у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.578	6.327
Укупно:	1.578	6.327

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

Табела број 69. Расходи од усклађивања вредности остале имовине

- у хиљадама динара-

Назив	2020.
Београдска културна мрежа доо, Београд	720
Електроиндијан, Београд	160
Dinex доо, Београд	135
Остало	563
Укупно (Напомена 2.2.1.4 и 2.2.1.5):	1.578

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.18. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.669 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.862	743
Добици од продаје материјала	2	33
Вишкови	-	21
Наплаћена отписана потраживања	600	-
Приходи од смањења обавеза	-	248
Остали непоменути приходи	205	3.352
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	1.022
Укупно:	2.669	5.419

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 1.862 хиљаде динара и односе се на продају опреме на основу Одлуке о продаји основног средства путем писаних понуда број 7 од 10. марта 2020. године и Одлуке о продаји основног средства путем писаних понуда број 8 од 10. марта 2020. године. (Напомена број 2.2.1.2.)

Наплаћена отписана потраживања у износу од 600 хиљада динара у целости се односе на потраживања која су наплаћена од купца у земљи ЕПС дистрибуција доо



Београд, по пресуди Привредног апелационог суда, број 6 Пж 2967/18 од 14. новембра 2019. године. Наведена средства су наплаћена 31. јануара 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су остали приходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.19. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 953 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 71. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2.)	494	348
Мањкови	-	76
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	132	1.026
Остали непоменути расходи	326	1.245
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	5.362
Обезвређење залиха материјала и робе	-	4.942
Укупно:	952	12.999

На основу узорковане документације утврђено је да су остали расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.20. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода

Табела број 72. Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода

- у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	1.393	-
Укупно:	1.393	-

2.2.3. Извештај о осталом резултату

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



2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

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

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембра 2020. године Друштво учествује у девет судских поступака као тужилац, односно у десет поступака у којима је тужена страна.

Укупна вредност спорова у корист Друштва је 12.562 хиљада динара. Укупна вредност спорова на терет Друштва је 89.931 хиљада динара од чега се највећи део у износу од 70.000 хиљада динара односи на тужбу од стране привредног друштва ГАТ доо Нови Сад, за коју се очекује пресуда у корист Друштва.

Друштво није извршило резервисања у случају губитка судских спорова на основу процене правне службе, јер очекује позитивне исходе судских спорова.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ
ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“ ДОО, БЕОГРАД**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања	91
2. Биланс успеха	97
3. Извештај о токовима готовине	101
4. Извештај о променама на капиталу	103
5. Извештај о осталом резултату	113
6. Напомене уз финансијске извештаје	115





1. Биланс стања
на дан 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085827	Шифра делатности 4222	ПИБ 104068587
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZGRADNJU ELEKTROENERGETSKIH OBJEKATA ELEKTROIZGRADNJA DOO, BEOGRAD (VOŽDOVAC)		
Седиште Београд (Вождовац) , Топлице Милана б6		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		287251	301281	261659
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		626	227	351
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	21	626	227	351
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		286096	300178	260196
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	21	203485	207674	217358
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	21	82611	92504	42838
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		529	876	1112
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	22	529	876	1112
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				3289
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		714950	910575	1006927
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		160504	231023	218848
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	23	132938	120018	144114
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	23	71	342	136
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	23	27495	110663	74598
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		193352	389511	394354
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	24	193352	389511	394354
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	8179	5228	2846
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	5543	29293	31145
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	28666	36341	32607
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	318706	219179	327127
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1002201	1211856	1271875
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	34	629665	537678	592427



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	28	756039	823725	766610
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		481895	481895	481895
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404	28	481895	481895	481895
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	28	213784	226886	172802
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		60360	114944	111913
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	28	56495	105659	103727
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	28	3865	9285	8186
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		14663	3650	3650



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		14663	3650	3650
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	29	14663	3650	3650
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		13567	16464	9682
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		217932	368017	491933
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		39961	69363	69658
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	30	29395	58797	59097
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	31	10566	10566	10561
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	32	26980	100369	73711
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		136753	191561	345245
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	32	136753	191561	345245
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	115	6545	3319
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	33	14123	179	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1002201	1211856	1271875
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	34	629665	537678	592427
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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



2. Биланс успеха за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085827	Шифра делатности 4222	ПИБ 104068587
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZGRADNJU ELEKTROENERGETSKIH OBJEKATA ELEKTROIZGRADNJA DOO, BEOGRAD (VOŽDOVAC)		
Седиште Београд (Вождовац), Топлице Милана 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1308737	1436899
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		6334	13205
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	6334	13205
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1249403	1423571
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	1249403	1423571
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	53000	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			123



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1314686	1409066
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7	4143	9600
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		355	179
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	196546	279178
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	11434	12659
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	284319	274505
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	767000	770052
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	14727	27860
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	12	1336	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	35536	35391
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	27833
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		5949	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		91	803
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	14	88	164
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	14	3	639
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2104	1971
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		764	242
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	15	764	242
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	15	1214	1717
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	15	126	12
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2013	1168
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	16	10746	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	16	1578	6327
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	17	2669	5419
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	18	952	12999
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2923	12758
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	19	1393	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1530	12758
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		32	6545
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2367	3072
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	28	3865	9285
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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



**3. Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085827	Шифра делатности 4222	ПИБ 104068587
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZGRADNJU ELEKTROENERGETSKIH OBJEKATA ELEKTROIZGRADNJA DOO, BEOGRAD (VOŽDOVAC)		
Седиште Београд (Вождовац), Топлице Милана бб		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1559913	1546622
1. Продаја и примљени аванси	3002	1436286	1494507
2. Примљене камате из пословних активности	3003	88	164
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	123539	51951
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1549632	1539333
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1262333	1259163
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	284319	274505
3. Плаћене камате	3008	1214	1717
4. Порез на добитак	3009	585	2727
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1181	1221
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	10281	7289
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1862	1796
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1862	1560
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		236
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	6369	10941
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	6369	10941
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	4507	9145



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	29401	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	29401	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	29401	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1561775	1548418
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1585402	1550274
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	23627	1856
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	29293	31145
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3	6
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	126	2
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	5543	29293
у _____			Законски заступник
дана _____ 20 _____ године		М.П.	_____

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



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085827	Шифра делатности 4222	ПИБ 104068587
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZGRADNJU ELEKTROENERGETSKIH OBJEKATA ELEKTROI ZGRADNJA DOO, BEOGRAD (VOŽDOVAC)		
Седиште Београд (Вождовац), Топлице Милана 66		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	481895	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	481895	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	481895	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	481895	4032		4050	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	481895	4036		4054	



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	111913
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	111913
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	15370
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	18401
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	114944
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	114944



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	81366
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	26782
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	60360



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	172802	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	172802	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2451	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	56535	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	226886	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	226886	4140		4158	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	13599	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	497	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	213784	4144		4162	



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



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



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		337				АОП	
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	766610	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	766610	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	57115	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	823725	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	823725	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			АОП	
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	3865	4251	71551
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	756039	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
У _____		Законски заступник					
дана _____ 20 _____ године		М.П.					

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



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085827	Шифра делатности 4222	ПИБ 104068587
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZGRADNJU ELEKTROENERGETSKIH OBJEKATA ELEKTROIZGRADNJA DOO, BEOGRAD (VOŽDOVAC)		
Седиште Београд (Вождовац) , Топлице Милана 66		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	28	3865	9285
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	28	497	65201
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	28	13600	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	65201
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		13103	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			9970
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	55231
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		13103	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		0	64516
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		9238	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____		Законски заступник			
дана _____ 20____ године		М.П. _____			

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



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА д.о.о.

Београд

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката

Оснивач: СКУПШТИНА ГРАДА БЕОГРАДА



ISO/IEC 27001

EN ISO 50001

Поштански фах 22-27 11050 Београд 22, Топлице Милана б.б. Тел: 011/34 70 175 факс:011/34 70 191

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА
"ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА" д.о.о. Београд

Београд, Топлице Милана бб.

НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. годину

Привредно друштво
"ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА" д.о.о. Београд

Београд, јун 2021. године



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката "Електродистрибуција изградња" д.о.о., Београд је основано на основу Одлуке Управног одбора ЈП "Електродистрибуција Београд" од 19. септембра 2005. године. Почело је са радом 3. октобра 2005. године.

Дана 18. новембра 2010. године оснивачка права и власништво 100% капитала пренето је са Владе Републике Србије на Скупштину града Београда. Уписано у регистар Агенције за привредне регистре 7. децембра 2010. године, решењем бр. БД 133949/2010.

Дана 23.03.2011. године, решењем Агенције за привредне регистре бр. БД 36030/2011, Друштво мења назив у "Електроизградња" д.о.о., Београд (у даљем тексту: „Друштво“).

Седиште Друштва је у Београду, улица Топлице Милана бб.

Матични број Друштва је 20085827, а Порески идентификациони број (ПИБ) 104068587.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије решењем број БД 92339/2005 од 3. октобра 2005. године.

Основна делатност Друштва је 4222 - изградња електричних и телекомуникационих водова.

Број запослених радника у Друштву на дан 31. децембра 2020. године био је 160 (2019. године – 157).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора Друштва, дана 29. јуна 2021. године. Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Друштво води евиденције и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 73/2019) и осталом примењивом законском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству, Електроизградња доо Београд разврстано је у средња правна лица и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, чији је превод на српски језик објавило Министарство финансија.

Друштво примењује МРС и МСФИ, који су званично преведени Решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода међународних стандарда финансијског извештавања („Службени гласник РС", број 92/19). Решењем Министарства утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуални оквир, усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ и СИЦ тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године. Даном ступања на снагу Решења о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020), односно 21. октобра 2020. године, ставља се ван снаге Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019), осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014 и 144/2014). Наведени правилници који регулишу презентацију финансијских извештаја имају првенство примене у односу на захтеве које у том погледу дефинишу МСФИ који су објављени од стране Министарства финансија.

2.2. Рачуноводствени основ

Основне рачуноводствене политике које су примењене за припрему ових финансијских извештаја обелодањене су у наредним напоменама.

2.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци за 2020. годину су припремљени на исти начин као и подаци за 2019. годину. Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2020. годину.

2.4. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са: Концептуалним оквиром за финансијско извештавање (даље: Оквир), МРС и МСФИ.

Признавање елемената финансијских извештаја

Основни рачуноводствени принципи као опште прихваћена правила и смернице које се користе за припрему и презентирање финансијских извештаја, као и признавање елемената финансијских извештаја у складу са МРС, МСФИ, односно Оквиром за припремање и презентирање финансијских извештаја, су:

1. **Принцип настанка пословног догађаја или обрачунске основе рачуноводства (енг. Accrual basis of accounting).** Према овом принципу, ефекти трансакција и других догађаја се признају онда када се догоде (а не онда када се готовина или готовински еквивалент приме или исплате) и они се евидентирају у рачуноводственој евиденцији и извештавају у финансијским извештајима за периоде на које се односе. Финансијски извештаји засновани на принципу настанка пословног догађаја (осим извештаја о новчаним токовима), пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.
2. **Принцип узрочности прихода и расхода (енг. Matching principle)** који је усмерен на утврђивање реалне висине нето добити, и додељивање прихода и расхода одговарајућем обрачунском периоду. Приходи се морају доделити оном обрачунском периоду у коме је услуга извршена, а расходи се морају доделити оном обрачунском периоду у коме су они настали ради остварења прихода.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(наставак)**2.4. Рачуноводствене политике (наставак)**

3. **Принцип сталности или принцип неодређеног трајања делатности (енг. Going Concern Principle)** према коме је предмет рачуноводственог обухватања делатност чије трајање, по правилу, није унапред одређено. Дакле, финансијски извештаји се састављају под претпоставком сталности Друштва и претпоставком да ће Друштво да послује на неограничени временски период и да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. Због тога, претпоставља се да ентитет нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања. Уколико постоје неизвесности у погледу ликвидације, односно престанка пословања Друштва и уколико се финансијски извештаји састављају по другачијој основи то се посебно обелодањује.
4. **Принцип комплетности (енг. Completeness)** према коме одговарајуће релевантне рачуноводствене информације треба да су потпуне за доношење пословних и управљачких одлука, а за формирање тих информација да су одговарајући рачуноводствени подаци који обухватају средства, обавезе, капитал, приходе и расходе потпуни. Да би информација била поуздана она мора бити потпуна. Информација у финансијским извештајима мора бити комплетна, уз уважавање ограничења која намећу границе значајности и трошкова. Изостављање неке битне чињенице може информацију учинити безвредном или погрешном и, на тај начин, довести у питање њену поузданост и релевантност.
5. **Принцип опрезности (енг. Prudence concept)**, које произлази из принципа заштите поверилаца подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени.
6. **Упоредивост (енг. Comparability)** Да би могао да утврди трендове у финансијској позицији и учинцима економских ентитета корисник мора бити у стању да упоређује финансијске извештаје једног истог Друштва у разним временским периодима, односно различитих Друштва у истом временском периоду. Због тога је веома битно да се слични догађаји и стање послова прикажу на једнообразан начин односно применом усаглашених и истих критеријума и метода за билансирање.
7. **Принцип материјалности или значајности (енг. Materiality)** Термин материјалност или значајности се тиче релативне важности неке билансне позиције или догађаја. Ако је нека позиција или догађај значајан, вероватно је да су оне релевантне за корисника финансијских извештаја. Генерално узевши, нека билансна позиција је значајна уколико постоји оправдано очекивање да би њено необјављивање могло да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја. Примена концепта материјалности захтева да финансијски извештаји треба да одвојено третирају значајније ставке, као и \pm , одређени захтев у погледу примене МСФИ не мора бити испуњен ако ставка није материјално значајна. Значајност неке ставке се обично утврђује стављањем њене вредности у однос са неком другом позицијом или елементом финансијских извештаја – обично су то нето добит, укупна актива, капитал или приходи. Међутим, значајност такође зависи и од њене врсте (природе) или пак посебних околности у вези са њеним необјављивањем, а не само од њене вредности тј. величине.
8. **Суштина изнад форме (енг. Substance over form)** Да би нека информација правилно презентовала неке трансакције или догађаје, веома је важно да она одражава суштину а не форму. Односно, рачуноводство треба да одражава финансијску суштину и економску реалност пословних активности, а не само њихову законску форму.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

2.5. Функционална валута и учинци промена курсева страних валута (наставак)

9. Принцип доследности – конзистентности презентације (*consistency principle*), који захтева да се једном одабрана правила процењивања и презентација и класификација финансијских извештаја доследно примењују из периода у период, односно да се њихова промена врши само у случају настанка нових околности које промену чине оправданом са аспекта фер и коректног извештавања (најчешће ако је дошло до значајних промена у пословању ентитета или ако се промена презентације захтева у неком другом Међународном рачуноводственом стандарду). Да би информације биле упоредиве, пословне трансакције и догађаји се морају рачуноводствено обухватити на конзистентан начин у истом обрачунском периоду, односно у више узастопних обрачунских периода, доследном применом истих рачуноводствених метода и политика, као и доследним приказивањем и класификацијом. Доследност подразумева да се начин процењивања у дужем временском раздобљу не мења, а ако до промене ипак дође у напоменама се исказује ефекат промене и образлаже разлог промене.

Функционална и валута приказивања

У складу са МРС 21, ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Друштво послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Друштва је динар. Динар (РСД) представља званичну валуту у Републици Србији. Износи у финансијским извештајима за годину која се завршава 31. децембар 2020. године и упоредни подаци приказани су у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

Учинци промена курсева страних валута

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

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања).

Курсне разлике произашле из трансакција у страниој валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје производа, робе и услуга, приходи од доприноса и чланарина.

Приходи одражавају накнаду коју Друштво очекује од преноса добара и услуга обећаних уговором са купцем (МСФИ 15, п-2).

Купац је страна која је склопила уговор са Друштвом о купопродају добара или слуга које су резултат редовних активности Друштва у замену за накнаду (МСФИ 15, п-6).



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.1. Приходи (наставак)**

Приход треба признати када Друштво испуни обавезу извршења по уговору са купцем преносом добара или услуга до купца. Имовина се преноси када купац стекне контролу над добрима и услугама (МСФИ 15, п-31).

Обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се током неког временског периода или у једном тренутку у времену (МСФИ 15, п-32).

Обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се у току времена када:

- купац истовремено прими и троши користи које настају из извршења уговора
- купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуге док се имовина ствара или повећава се добра или услуге које Друштво пружа не могу користити на алтернативни начин и Друштво има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавезе до одређеног датума (МСФИ 15, п-35)

Обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се у једном тренутку у времену када купац стекне контролу над имовином (МСФИ 15, п-38).

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - Друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу.

Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа.

Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива.

Приход се одмерава по цени трансакције која представља накнаду коју Друштво очекује да ће примити у замену за пренос имовине, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ и сл.), као и попусте, рабате, бонусе, снижења и сл. ако је уговорена променљива накнада или ако исто произилази из уобичајених пословних пракси Друштва (МСФИ 15, п-46,47,50-59).

Приликом одређивања цене трансакције циљ Друштва је да алоцира цену трансакције на сваку појединачну обавезу извршења у износу који приказује износ накнаде на коју Друштво очекује да ће имати право у замену за пренос добара или услуга купцу (МСФИ 15, п-73).



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи (наставак)

Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у ком је дошло до промена цене трансакције (МСФИ 15, п-88).

Наплата унапред, односно примљени аванс, не признаје се као приход, односно признаје се као обавеза (МСФИ 15, п-106).

У случају да уговор са купцем садржи значајну компоненсту финансирања (уговори чија се трансакције разликује од цене да је купац платио готовином исто добро или услугу), свака разлика се признаје као ефекат финансирања (приход или расход од камата) (МСФИ 15, п-60-65)

Друштво не мора да коригује износ накнаде за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом закључивања уговора, да ће период од преноса добара или услуге на купца до тренутка када купац плати за то добро или услугу бити годину дана или мање. (МСФИ 15, п-63)

3.2. Уговори о изградњи

Уговори о изградњи су уговори који су посебно закључени ради изградње неког средства или групе средстава, која су међусобно тесно повезана или зависна у смислу дизајна, технологије и функције, или у смислу коначне намене или употребе (МСФИ 15, п-9)

Друштво преноси контролу над добрима или услугама током времена и тако испуњава обавезу извршења и признаје приход током времена (МСФИ 15, п-35-37).

За сваку обавезу извршења која се испуњава током времена приход треба признати током времена тако што мери напредак у правцу потпуног испуњења те обавезе извршења. Када се мери напредак циљ је да се прикаже степен извршења у преносу контроле над обећаним добрима или услугама на купца (МСФИ 15, п-39).

У неким случајевима (на пример у раним фазама уговора) Друштво можда неће моћи да разумно одмери исход обавезе извршења, али очекује да поврати трошкове настале као последица испуњавања обавезе извршења. У таквим околностима, признаје приход само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно да се одмери исход обавезе извршења (МСФИ 15, п-45).

Метода која се користи за мерење напретка ка потпуном испуњавању обавеза извршења по уговору током неког временског периода је излазна метода (МСФИ 15, п-Б 15).

3.4. Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата и позитивне курсне разлике, приходе по основу ефеката валутне клаузуле, дивиденде и остале финансијске приходе.

3.4. Добици

Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. (МСФИ 15, п-4.30)

Добици укључују добитке по основу продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних средстава, добитке од продаје биолошких средстава, добитке од продаје средстава обустављеног пословања, добитке по основу продаје дугорочних хартија од вредности, и учешћа у капиталу, добитке од продаје материјала, вишкове, приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходе од смањења обавеза, приходе од укидања резервисања и остале непоменуте приходе.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Државна давања и државна помоћ**

Државна давања и државна помоћ се признају у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Друштво ако испуњава одређене критеријуме.
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

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

3.7. Расходи

Расходи су смањење економских користи у току рачуноводственог периода путем утрошка имовине или настанка обавеза, који имају за резултат смањење вредности капитала, не рачунајући смањења настала због расподеле власницима или смањења капитала које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника.

Расходи обухватају трошкове који су проистекли из уобичајених активности и губитке.

Расходи који проистичу из редовних активности укључују трошкове продатих производа и робе, трошкове материјала, трошкове бруто зараде и осталих личних примања запослених, трошкове производних услуга, амортизације и друге трошкове (резервисања, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе који не зависе од резултата, остале накнаде).

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистичу из уобичајених активности Друштва и као такви признају се као посебна ставка у билансу успеха.

Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода, на основу система алокације, ако се очекује настанак економских користи током више обрачунских периода или када настаје обавеза без признавања имовине.

3.8. Финансијски расходи

Финансијски расходи су расходи за обрачунате камате на кредите, негативне курсне разлике, отпис дугорочних финансијских пласмана и губици из пословања са иностранством, и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Непословни расходи су расходи за издатке који су настали током обрачунског периода, укључујући мањкове сталних и обртних средстава, трошкове спорова, расходе ранијих година, отписе залиха, и друге расходе који се могу сматрати расходом за вршење редовног пословања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.8. Финансијски расходи (наставак)**

Остали расходи су издаци који се појављују као последица догађаја који су по својој природи изван уобичајених активности Друштва и који се дешавају често и редовно.

Посебна категорија у оквиру ових расхода је исправка вредности и отпис спорних и сумњивих потраживања. У трошкове обрачунског периода укључују се износ отписаних спорних и сумњивих потраживања и износ промена на рачуну исправке вредности спорних и сумњивих потраживања.

3.9. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату за дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу МРС 17-Лизинг,
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страниој валути у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали, осим у случају када су директно приписиви стицању, изградњи или производњи одређеног средства које се оспособљава за употребу, када се камата и други трошкови позајмљивања капитализују као део набавне вредности (цене коштања) тог средства (када је вероватно да ће ти трошкови донети Друштву будуће економске користи и када могу да се поуздано измере).

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или неког другог средства којем је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравану употребу или продају, као и за залихе за које је потребан значајан временски период да би се припремиле за продају.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у периоду од почетка улагања у средство које се квалификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када ентитет први пут испуни сваки од наведених услова:

- 1) Направи издатке за средство;
- 2) Направи трошкове позајмљивања; и
- 3) Предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације из претходног става, признају се као расход периода.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.10. Нематеријална улагања****Дефиниција**

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије;
- улагање у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- улагање у набавку лиценце;
- стицање права на интелектуалну својину;
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, увозне квоте, франшизе, удео на тржишту, маркетиншка права и друго.

Признавање

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања и имају корисни век трајања дужи од годину дана.

Нематеријална улагања се признају под следећим условима:

- Да постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству Друштва,
- Имају користан век дужи од годину дана и
- Да се набавна вредност или цена коштања средства могу поуздано измерити.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Вредност нематеријалних улагања састоји се од набавне цене, укључујући увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања нематеријално средство води се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

- Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнака нули, осим када:
- постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или
 - за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Процењени корисни век употребе нематеријалних улагања по потреби се преиспитује, па ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.10. Нематеријална улагања (наставак)****Рачунарски софтвер**

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду у коме настану. Трошкови развоја директно повезани са дизајнирањем пројекта и тестирањем препознатљивих и уникатних софтверских производа које контролише Друштво и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална улагања уколико су испуњени критеријуми за признавање.

Остали трошкови развоја који не испуњавају наведене критеријуме признају се као трошак у периоду у коме настану. Издаци за развој који су првобитно признати као трошкови не могу се признати као средство у наредном периоду.

Отуђење нематеријалних средстава

Нематеријална улагања престају да се признају у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања и отуђења се не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који настају приликом отуђења или повлачења из употребе и њиховог расходовања утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

3.11. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Друштво држи за употребу у производњи или за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Признавање

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство:

- a) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и
- b) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Друштва, као што су:

- земљиште
- зграде,
- постројења, опрема и транспортна средства,
- намештај, непокретни инвентар и канцеларијска опрема и
- остала опрема која служи делатности Друштва.

Почетно одмеравање

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као средство врши се по набавној вредности или цени коштања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.11. Некретнине, постројења и опрема (наставак)****Почетно одмеравање (наставак)**

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- (а) фактурну цену, укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата.
- (б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент.

Директно приписиви трошкови су:

- трошкови примања запослених (као што је дефинисано у МРС 19 Примања запослених) који настају директно у изградњи или набавци некретнине, постројења и опреме;
- трошкови припреме терена;
- иницијални трошкови испоруке и манипулативни трошкови;
- трошкови инсталирања и монтаже;
- трошкови провере да ли средство нормално функционише, умањени за нето приходе од продаје било ког средства произведеног током довођења средства на дату локацију и у дато стање (као што су узорци произведени приликом тестирања опреме); и
- професионалне накнаде.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност (МРС-16).

Накнадно улагање

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само кад се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања који доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

1. измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;
2. надоградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
3. усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова, тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања, али не дуже од века трајања средства у који је уграђен део.

Одстрањен део се искњижава по процењеној вредности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак, тј. издатак за поправке и одржавање некретнине, постројења и опреме настале ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, као такав, он се обично признаје као расход у ренутку када настане.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.11. Некретнине, постројења и опрема (наставак)****Капитализација трошкова камата**

У цену коштања не улази камата, административни и други фиксни општи трошкови који се не могу директно приписати средству.

Трошкови камата се капитализују (чине саставни део набавне вредности) у складу са МРС 23 уколико су испуњени услови које тај стандард захтева.

Исказивање након почетног признавања

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме и осталих основних средстава (даље: основна средства) у случају одложеног плаћања, Шеф Службе за финансијско-књиговодствене послове се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 *Некретнине, постројења и опрема*, осим за средства за која није могуће утврдити њихову фер вредност.

Модел ревалоризације подразумева да се ревалоризација спроводи довољно редовно тако да се књиговодствена вредност значајно не разликује од оне вредности до које би се дошло утврђивањем фер вредности на датум извештавања. Када се фер вредност ревалоризоване имовине значајно разликује од њене књиговодствене вредности тада је потребна даља ревалоризација. Ако је тржиште одређене дуготрајне материјалне имовине стабилно и нема значајнијих промена фер вредности, ревалоризација се може спроводити сваких 3-5 година.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши овлашћени судски вештак, ревизор или друго стручно лице које је од стране надлежног органа Републике Србије овлашћено да врши процену вредности одређених ствари и права. Алтернативно процену поштене вредности инвестиционих некретнина може да врши и комисија коју образује директор Друштва, уколико Друштво располаже са довољно стручним кадровима да процену изврше на квалитетан и објективан начин.

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

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван učinак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван učinак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Исказивање након почетног признавања (наставак)

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Друштву врши се појединачно за свако средство.

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који Друштво троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао.

Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава су следеће:

Врста основног средства	Стопе амортизације:
Грађевински објекти	1,24% - 2,63%
Производна опрема	2,29% - 11,88%
Канцеларијска опрема	2,32% - 20,00%
Транспортна средства	0,75% - 9,44%
Остала опрема	1,70% - 6,00%
Нематеријална улагања	10,0%

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

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

3.12. Залихе

Залихе су средства:

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

Залихе Друштва обухватају: 1) залихе материјала, 2) залихе алата и инвентара и 3) залихе робе.

Залихе робе

Залихе робе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се одређује по методи просечне пондерисане цене и она укључује фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се приликом утврђивања трошкова набавке робе. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха робе врши се по методи просечне пондерисане набавне цене.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.12. `Залихе (наставак)****Залихе материјала**

Залихе материјала се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цену коштања чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза које Друштво може накнадно да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању материјала. Попусту рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивање трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне цене тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане набавне цене.

Залихе алата и инвентара

Залихе алата и инвентара се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цену коштања чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза које Друштво може накнадно да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању алата и инвентара. Попусту рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивање трошкова набавке.

Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак. Износ било ког поништавања отписа залиха, које се ради због повећања нето оствариве вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход у периоду у којем је поништавање извршено.

3.13. Капитал

Основни капитал представља уделе друштва са ограниченом одговорношћу. Скупштина града Београда је једини члан Друштва, са уделом од 100%.

3.14. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), то јест са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности плус трансакциони трошкови, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијско средство

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

Класификација финансијских средстава

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања који су потекли од стране привредног друштва и која се не држе ради трговања већ се држе за наплату, а ретко или скоро никада за продају, финансијска средства расположива за продају, средства која се држе до рока доспећа и деривати. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Друштва зајмови и потраживања обухватају потраживања од продаје и друга потраживања.

Дугорочни финансијски пласмани обухватају: учешће у капиталу зависних привредних друштава, учешће у капиталу осталих повезаних правних лица, учешће у капиталу других правних лица, дугорочне кредите повезаним правним лицима, дугорочне кредите у земљи и иностранству, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања из специфичних послова и друга потраживања, за које се очекује да ће бити реализована у року од годину дана од датума билансирања. Краткорочна потраживања чија каматна стопа није наведена мере се по вредностима из оригиналне фактуре (МРС-39).

Краткорочни пласмани обухватају пласмане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.14. Финансијски инструменти (наставак)****Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи и друга новчана средства.

Признавање и мерење финансијских средстава

Финансијска средства почетно се признају по набавној вредности која представља поштenu вредност примљене или дате накнаде (МРС - 39).

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- По фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

После почетног признавања сва финансијска средства, осим зајмова и потраживања која се не држе ради трговања, улагања која се држе до доспећа и инвестиција у инструменте капитала која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се поштена вредност поуздано не може измерити, укључујући деривате који су средства, признају се по фер вредности, без било каквог умањења за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења (МРС - 39).

Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно: средство се признаје на дан његовог преноса у Друштво и престанак признавања средства врши се на дан његовог преноса од стране Друштва (МРС - 39). Добици или губици проистекли из промена у фер вредности категорије "финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха", приказани су у билансу успеха у оквиру позиције остали приходи/расходи нето, у периоду у коме су настали.

Умањење вредности финансијских средстава

На сваки датум биланса стања Друштво процењује да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава.

Финансијско средство или група финансијских средстава је обезвређено и губици по основу обезвређења настају само ако постоји објективан доказ о обезвређењу као резултат једног или више догађаја који су настали након почетног признавања средстава ("настанак губитка") и када тај настанак губитка утиче на процењене будуће новчане токове финансијског средства или групе финансијских средстава који могу бити поуздано процењени.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.14. Финансијски инструменти (наставак)****Умањење вредности финансијских средстава (наставак)**

Критеријуми које Друштво користи да одреди да ли постоји објективан доказ о губитку услед умањења вредности укључују:

- Значајне финансијске тешкоће емитента или дужника;
- Кршење уговора, као што је кашњење у плаћању или неплаћање камате или главнице;
- Друштво, из економских или правних разлога који се односе на финансијске тешкоће зајмопримца, одобри зајмопримцу гаранције/повластице које иначе не би одобрило;
- Вероватноћа стечаја или друге финансијске реорганизације дужника;
- Нестанак активног финансијског тржишта за то финансијско средство због финансијских потешкоћа; или доступни подаци који указују да постоји мерљиво смањење у предвиђеним будућим токовима готовине из портфеља финансијских средстава након њиховог иницијалног признавања, иако се поменуто смањење још увек не може повезати са појединачним финансијским средствима из портфеља, укључујући:
- Неповољна промена кредитне способности дужника; и
- Националне или локалне економске прилике које су узајамно повезане са кашњењем у наплати потраживања из портфеља.

Друштво прво процењује да ли постоји објективан доказ о обезвређењу.

За категорију кредита и потраживања, износ губитка се одмерава као разлика између књиговодствене вредности средства и садашње вредности процењених будућих токова готовине (искључујући будуће кредитне губитке који нису настали) дисконтованих по првобитној ефективној каматној стопи за то финансијско средство. Износ књиговодствене вредности средства се умањује и износ губитка се признаје у билансу успеха. Ако кредит или улагање који се држи до доспећа има варијабилну каматну стопу, дисконтна стопа за одмеравање сваког губитка због умањења вредности је тренутна каматна стопа утврђена уговором. Друштво може да одмерава умањење вредности на основу фер вредности финансијског инструмента коришћењем тржишних цена које су доступне јавности.

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Expected credit loss).

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству (дефолт) у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.

Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

Поред наведеног, а у складу са МСФИ 9, Друштво примењује „поједностављен приступ“ у признавању животних (“lifetime”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца, коришћењем такозване матрице исправке вредности, где су потраживања груписана по основу ненаплаћених потраживања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.14. Финансијски инструменти (наставак)****Умањење вредности финансијских средстава (наставак)**

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне две године. Историјске стопе се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва. Друштво је идентификовало бруто домаћи производ, стопу незапослености и вредност изведених радова у грађевинарству као кључне макроекономске факторе.

Ако се у наредном периоду износ губитка због умањења вредности смањи и то смањење се може објективно приписати неком догађају насталом након признавања обезвређења (нпр. побољшању кредитне способности дужника), укидање претходно признатог губитка по основу умањења вредности признаје се у билансу успеха.

Финансијска обавеза

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочни кредити и остале краткорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Класификација финансијских обавеза

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

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

Дугорочним обавезама сматрају се финансијске обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно до дана годишњег биланса.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно до дана годишњег биланса (укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов).

Признавање и мерење финансијских обавеза

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе почетно се мере по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде које је примљена (MPC-39). Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности уз примену уговорених каматних стопа.

Обавезе из пословања - Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања приликом почетног признавања Друштво вреднује по њиховој набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, Друштво мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавеза које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Лизинг и закуп

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Закуп некретнина, постројења и опреме, где Друштво суштински има све ризике и користи од власништва, класификује се као финансијски лизинг. Финансијски лизинг се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљене некретнине и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

3.16. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Резервисање се признаје: када постоји обавеза (правна или стварна) која је резултат прошлог догађаја; када се очекује одлив ресурса који садржи економске користи и када износ обавезе може поуздано да се процени (МРС-37).

Правна обавеза је обавеза која проистиче из уговора, закона и других прописа којима је утврђен основ, врста и предмет обавезе.

Стварна обавеза је обавеза која проистиче из установљеног обрасца раније праксе, објављених политика или довољно прецизне важеће изјаве Друштва да ће прихватити и извршити одређене обавезе (МРС-37).

Потенцијална обавеза је могућа обавеза која проистиче из прошлих догађаја, а чије постојање ће бити потврђено наступањем или ненаступањем једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног друштва или ако постоји садашња обавеза која проистиче из прошлих догађаја, али није призната зато што није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за њено измирење или ако се износ те обавезе не може поуздано измерити (МРС-37).

Мерење резервисања врши се према најбољој процени издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања (МРС-37).

Потенцијална имовина је могућа имовина која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Друштва.

3.17. Примања запослених

Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по столама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Примања запослених (наставак)

Отпремнине

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа приликом одласка у редовну пензију, или приликом одласка у редовну пензију пре датума редовног пензионисања, или када се са запосленим уговори споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге уз отпремнину.

Остала примања запослених

Друштво обезбеђује јубиларне награде и остале бенефиције које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања запослења. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до остварења одређене границе радног стажа проведеног у Друштву или неким другим основом који се дефинише посебним правним актом друштва.

3.18. Порез на добит

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

Текући порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода, осим одложених пореза који се односе на ефекте процене фер вредности некретнина, постројења и опреме евидентираних преко ревалоризационих резерви у ком случају се одложени порези књиже преко ових резерви.

Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе се признају увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице.

Одложене пореске обавезе се евидентирају на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационих резерви, јер се односи на ставке чији се позитиван ефекат процене фер вредности такође признаје у корист ревалоризационих резерви.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена обавеза била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Порез на добит (наставак)

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

3.19. Накнадно установљене грешке из претходних периода

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање, и
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији финансијских извештаја.

У такве грешке се убрајају ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, превара или превида.

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.

Материјално значајне грешке су грешке које појединачно или кумулативно прелазе износ од 1% пословних прихода из претходне године. Материјално значајне грешке из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.20. Ефекти промена рачуноводствених политика и промене рачуноводствених процена**

У зависности од суштиске важности грешке настале услед промене рачуноводствених политика или процена и значајног утицаја на финансијске извештаје, грешке које су суштинске се исправљају ретроактивно у финансијским извештајима и то:

- исправљањем упоредних података за период у којем је грешка настала
- ако се грешка догодила пре најранијег презентовања претходног периода, кориговати почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Накнадно установљене грешке које нису суштинске и не утичу значајно на финансијске извештаје исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се из периода у период на доследној основи, а мењају се уколико је то условљено променом законских прописа или изменом или доношењем нових МРС/МСФИ.

Изузетно од претходног става, промена рачуноводствене политике може да се изврши и добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима, односно до тога да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације о утицају трансакција, других догађаја и околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине Друштва. О промени рачуноводствене политике одлучује руководство Друштва на предлог Службе за финансијско-књиговодствене послове.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС/МСФИ, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на перспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике или процене признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са МРС 8.

4 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирање вредности средстава, обавеза и обелодањивања потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Рачуноводствена процена, као начин вредновања средстава и обавеза обавља се на следећи начин:

1. Нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема, осим ако није одређен другачији век употребе приликом њихове набавке и стављања у употребу, распоређују се у амортизационе групе и делове амортизационих група на начин одређен актом директора Друштва којим се утврђује начин и поступак обрачуна амортизације и номенклатура нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.
2. Накнадно признавање некретнина, постројења и опреме врши се проценом поштене вредности инвестиционе некретнине коју врши овлашћени судски вештак, ревизор или друго стручно лице које је од стране надлежног органа Републике Србије овлашћено да врши процену вредности одређених ствари и права. Алтернативно процену поштене



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

- вредности инвестиционих некретнина може да врши и комисија коју образује директор Друштва, уколико Друштво располаже са довољно стручним кадровима да процену изврше на квалитетан и објективан начин. Модел ревалоризације подразумева да се ревалоризација спроводи довољно редовно тако да се књиговодствена вредност значајно не разликује од оне вредности до које би се дошло утврђивањем фер вредности на датум извештавања. Када се фер вредност ревалоризоване имовине значајно разликује од њене књиговодствене вредности тада је потребна даља ревалоризација. Ако је тржиште одређене дуготрајне материјалне имовине стабилно и нема значајнијих промена фер вредности, ревалоризација се може спроводити сваких 3-5 година.
3. а) Резервисање на основу судских спорова признаје се на основу процене организационе целине за правне послове, или екстерних правних саветника, адвоката, уколико су ангажовани у датом спору.
 3. б) Резервисање за отпремнине и јубиларне награде запосленима утврђује се применом актуарске процене која подразумева процене дисконтне стопе, будућих кретања зарада, будућих флукуација запослених, односно стопе морталитета. Стварни исходи могу у одређеној мери одступати од наведених процена, нарочито имајући у виду дуг период на који се односе.
 4. Процену неизвесности наплате финансијских средстава и датих аванса за залихе на дан састављања финансијских извештаја, у складу са својим делокругом послова и овлашћењима у складу са актом о систематизацији обављају:
 - организациона целина у којој се обављају послови наплате,
 - организациона целина у којој се обављају комерцијални послови,
 - организациона целина у којој се обављају послови финансијске оперативе,
 - организациона целина у којој се обављају правни послови.
 5. Процену залиха (материјала, резервних делова, алата, инвентара, средстава заштите на раду и робе) врши овлашћени судски вештак, ревизор или друго стручно лице које је од стране надлежног органа Републике Србије овлашћено да врши процену вредности одређених ствари и права. Алтернативно процену поштене вредности залиха може да врши и комисија коју образује директор Друштва, уколико Друштво располаже са довољно стручним кадровима да процену изврше на квалитетан и објективан начин. Модел ревалоризације подразумева да се ревалоризација спроводи довољно редовно тако да се књиговодствена вредност значајно не разликује од оне вредности до које би се дошло утврђивањем фер вредности на датум извештавања. Када се фер вредност ревалоризоване имовине значајно разликује од њене књиговодствене вредности тада је потребна даља ревалоризација. Ако је тржиште одређене дуготрајне материјалне имовине стабилно и нема значајнијих промена фер вредности, ревалоризација се може спроводити сваких 3-5 година.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе	6,334	13,205
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	934,258	1,207,954
Приходи по основу нефактурсане реализације	315,145	215,617
	1,255,737	1,436,776

Приходи Друштва односе се на извођење електромонтажних и грађевинских радова на изградњи и реконструкцији трафостаница, надземних и подземних водова и других електроенергетских објеката, прикључака и мерних места у земљи.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Приходи по основу нефактурисане реализације представљају приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су евидентирани трошкови у текућем периоду. Односно, признати приходи по привременим и окончаним ситуацијама које су оверене од стране надзорног органа након 31. децембра 2020. године. Такође, у склопу ове позиције се налазе и нефактурисани приходи сагласно степену довршености уговора, при чему је поштован принцип МСФИ 15 да се приходи и расходи обрачунског периода признају када се извршење уговора може поуздано проценити.

у хиљадама динара							
број уговора	наручилац/ инвеститор	опис радова	датум уговора	вредност уговора	реализовано у претходним годинама	реализовано и фактурисано у 2020. години	нефактурисан а реализација у 2020. години
3444/1201-288642/58-19	ЕПС, Технички центар	Превентивно одржавање ТС 35/10кV и 20(10)кV подземних и надземних ЕЕ водова за потребе техничких центара Партија 1 - ТЦ Београд ЈНУ/8000/0067/2018 (3138/2018)	26.12.2019.	160,161	-	10,695	44,433
3396/04300-0801-223163/8-19	ЕДС	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања - Београд центар ЈН 15-19, преговарачки ЈН 40-19	19.8.2019.	224,603.00	12,533	60,409	49,579
3395/04300-0801-223154/8-19	ЕДС	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања - Младеновац, Обреновац и Баново Брдо ЈН 13-19, преговарачки ЈН 39-19	23.9.2019.	284,381.00	11,084	145,770	69,214
3474/91.1.0-0-e0701-102199/7-20 ОД 20.2.2020.	ЕПС, Технички центар	корективно одржавање ТС 110/кV и 35кV подземних и надземних ЕЕ водова за потребе ТЦ Београд - Партија 1 ЈНУ/8000/0065/2019 (161/2019)	11.9.2019.	137,243.00	-	11,953	2,285
3443/72606	ЈКП БВК	Испитивање и ремонт разводних постројења и каблова, суцесивно 16 месеци ЈН 130 ОУ/19	25.11.2019.	30,000.00	-	17,963	11,675
3482/04300-0801-30110/8-20/1201.17 8172/1-20 3518/УН-84/2020	ЕДС	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на изградњи и реконструкцији НН и СН ЕЕО, прикључака и мерних места - Београд Центар ЈН 126-19	3.4.2020.	500,000.00	-	329,835	111,169
3518/УН-84/2020	Аеродром Београд	Напајања паркинг позиција А3-А5 електричном енергијом	14.9.2020.	25,306.00	-	6,031	17,269
3518/УН-94/2020	ЕПС, Технички центар	Превентивно одржавање ТС 110/кV и 35кV подземних и надземних ЕЕ водова за потребе ТЦ Београд - Партија 1 ЈНУ/8000/0065/2018 (3543/2018)	17.8.2020.	284,018.00	-	4,808	5,512
3261/04360-0801-180618/8-18	ЕДС	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на изградњи и реконструкцији НН и СН ЕЕО, прикључака и мерних места - Београд Центар ЈН 23-18	8.10.2018.	570,000.00	439,979	93,381	4,008
total							315,145



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи по основу условљених донација	53,000	-
	53,000	-

Приказани приходи се односе на субвенцију добијену од стране Секретаријата за енергетику, у износу од 53 милиона динара, за финансирање текућих обавеза и трошкова зарада за месец април и мај, као помоћ за санирање последица изазваних неповољном епидемиолошком ситуацијом у земљи изазваном пандемијом вируса Covid-19.

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе у земљи	4,143	9,600
	4,143	9,600

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	187,841	269,279
Трошкови осталог материјала (режијског)	8,284	9,878
Трошкови резервних делова	422	21
	196,546	279,178

9. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови нафтних деривата	5,437	6,852
Трошкови електричне енергије	5,997	5,807
	11,434	12,659



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Бруто зараде	209,183	189,206
Доприноси на зараде на терет послодавца	37,875	35,477
Трошкови за уговоре о делу	4,717	4,473
Трошкови накнада по привременим и повременим уговорима	3,847	5,082
Трошкови према Закону о привременом умањењу зарада код корисника јавних средстава	-	7,661
Добровољно пензијско и инвалидско осигурање	10,606	13,017
Превоз запослених	6,702	7,407
Отпремнине	653	3,511
Јубиларне награде	2,260	1,888
Учешће у финансирању особа са инвалидитетом	1,138	881
Остали лични расходи	7,340	5,902
	284,319	274,505

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	746,334	749,483
Трошкови закупнина	3,920	7,013
Трошкови услуга одржавања	5,235	6,098
Трошкови рекламе и пропаганде	4,686	2,988
Трошкови телефона	2,853	2,282
Трошкови осталих транспортних услуга	915	1,029
Трошкови осталих производних услуга	3,057	1,159
	767,000	770,052

Највећи износ трошкови услуга на изради учинака, у износу од 745,265 хиљада динара су односе на ангажовање подизвођача за радове које је неопходно извршити пре изласка на терен, као и на самом терену, а не врши их друштво, као што су: геодетске услуге, пројектовање, припрема терена, копачки радови, сигнализација, бетонски и други радови.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације	14,727	27,860
Трошкови резервисања за јубиларне награде	678	-
Трошкови резервисања за отпремнине	658	-
	16,063	27,860



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови банкарских гаранција	7,311	7,689
Трошкови физичко-техничког обезбеђења	2,272	3,766
Трошкови репрезентације	2,978	3,385
Трошкови осигурања	3,277	3,164
Трошкови адвокатских услуга	4,127	2,620
Трошкови услуга праћења возила	2,113	2,477
Трошкови платног промета	1,348	2,298
Трошкови одржавања информационог система	727	2,263
Трошкови здравствених услуга	1,914	1,507
Трошкови пореза	1,299	1,368
Трошкови чланарина	702	1,270
Трошкови претплате на часописе и публикације	537	784
Трошкови ИСО стандарда	667	523
Трошкови стручног образовања и усавршавања	784	266
Остали нематеријални трошкови	5,480	2,011
	35,536	35,391

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од камата	88	164
Позитивне курсне разлике	3	338
Приходи по основу валутне клаузуле	-	301
	91	803

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Расходи камата	1,214	1,717
Негативне курсне разлике	126	12
Остали финансијски расходи	764	242
	2,104	1,971



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

16. ПРИХОДИ /(РАСХОДИ) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови по основу исправке вредности потраживања од продаје	(1,578)	(6,327)
Приходи по основу усклађивања вредности потраживања од купаца према МСФИ 9	10,746	-
	9,168	(6,327)

Исправка вредности потраживања се врши за потраживања старија од 365 дана и потраживања за која се воде судски спорови.

Поред наведеног, а у складу са МСФИ 9, Друштво примењује „поједностављен приступ“ у признавању животних (“lifetime”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца, коришћењем такозване матрице исправке вредности, где су потраживања груписана по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне две године. Историјске стопе се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва. Друштво је идентификовало бруто домаћи производ, стопу незапослености и вредност изведених радова у грађевинарству као кључне макроекономске факторе.

Ефекат примене стандарда, за 2019. годину износи 12,493 хиљаде динара трошка, док је износ за 2020. годину 1,747 хиљада динара. Књижење је извршено на следећи начин:

конто	опис	дугује	потражује
3400	акумулирани добитак претходних година	12,493	
2097	исправка вредности потраживања по основу МСФИ 9		11,203
2093	Исправка вредности потраживања преко 365 дана – по аналитикама		1,290
Књижење ив по основу МСФИ 9 за 2019. годину – прва примена			
2097	исправка вредности потраживања по основу МСФИ 9	10,746	
6850	приходи по основу усклађивања вредности потраживања од купаца		10,746
Књижење ив по основу МСФИ 9 за 2020. годину			

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	1,022
Приходи по основу одлуке о застарелости	-	884
Повраћај по записнику	-	805
Добици од продаје основних средстава	1,862	742
Добици од продаје материјала	2	33
Вишкови материјала, алата и инвентара	-	21
Наплаћена отписана потраживања	600	-
Остали приходи	205	1,912
	2,669	5,419



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Обезвређење некретнина по процени	-	5,362
Обезвређење залиха материјала по процени	-	4,779
Губици, расходи и мањкови материјала и алата	626	1,451
Уговорене судске казне и пенали	1	332
Издаци за улагања у области културе	241	178
Остали расходи	84	897
	<u>952</u>	<u>12,999</u>

19. НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ
ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ
ПЕРИОДА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година, које нису материјално значајне	3	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година, које нису материјално значајне	(1,396)	-
	<u>(1,393)</u>	<u>-</u>

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Порески расходи периода	32	6,545
Одложени порески расход / (приход) периода	(2,367)-	(3,072)
	<u>(2,335)</u>	<u>3,473</u>



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

б) Усаглашавање износа пореза на добит из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добитак пословне године	1,530	12,758
Добици од продаје имовине	1,862	
Усклађивање расхода:		
Трошкови који нису документовани	-	51
Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује	-	5,848
Камате због неблаговремено плаћених пореза доприноса и других јавних дажбина	14	2
Трошкови поступака принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	83	
Новчане казне, уговорне казне и пенали	1	332
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	432	
Износ амортизације обрачунате у фин. извешт.	14,727	27,860
Износ амортизације обрачунате за пореске сврхе	13,747	13,698
Издаци за хуманитарне сврхе	241	178
Расходи по основу обезвређења имовине	494	10,304
Расходи по основу исправке вредности потраживања	1,578	-
Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	1,834	
Опорезиви добитак	211	43,635

в) Кретање на одложеним пореским обавезама

Промене на одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Стање на дан 1. јануара	16,464	9,682
Признавање одложених пореских обавеза по основу процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	9,970
Смањење због расхода основних средстава	(497)	(79)
Смањење због продаје основних средстава	(33)	(37)
Одложени порески (приход)/ расход периода	(2,367)	(3,072)
Стање на дан 31. децембра	13,567	16,464



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2019. године	307,503	402,078	709,581	1,248
Ефекат процене	(7,583)	43,685	36,102	-
Набавке у току године	-	9,117	9,117	-
Расход	-	(2,981)	(2,981)	-
Пподаја	-	(646)	(646)	-
Стање 31. децембра 2019. године	299,920	451,253	751,173	1,248
Стање 1. јануара 2020. године	299,920	451,253	751,173	1,248
Ефекат процене	-	-	-	-
Набавке у току године	-	5,843	5,843	524
Расход	-	(1,890)	(1,890)	(303)
Отуђено у току године	-	(33,895)	(33,895)	-
Преноси	-	438	438	-
Стање 31. децембра 2020. године	299,920	421,751	721,671	1,469
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2019. године	90,145	359,240	449,385	897
Ефекат процене	(2,088)	(21,649)	(23,737)	-
Амортизација текуће године	4,189	23,546	27,735	124
Смањења	-	(2,388)	(2,388)	-
Стање 31. децембра 2019. године	92,246	358,749	450,995	1,021
Стање 1. јануара 2020. године	92,246	358,749	450,995	1,021
Ефекат процене	-	-	-	-
Амортизација текуће године	4,189	10,413	14,602	125
ИВ на расходованим средствима	-	(1,369)	(1,369)	(303)
ИВ на отуђеним средствима	-	(28,626)	(28,626)	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2020. године	96,435	339,140	435,575	843
Садашња вредност				
31. децембра 2020. године	203,485	82,611	286,096	626
31. децембра 2019. године	207,674	92,504	300,178	227

У току 2020. године извршено је расходовање нематеријалне имовине укупне набавне вредности 303 хиљаде динара и припадајуће исправке вредности од 303 хиљаде динара на основу Одлуке Скупштине Друштва бр. 4 од 22.01.2021. године.

Улагања у опрему у износу од 5,845 хиљада динара се односе на набавку опреме у погонима и радионицама за обраду, прераду и дораду (акумулаторске хидрауличне маказе, хидрауличне пресе и сл.) у износу од 1,655 хиљада динара и набавку канцеларијске опреме (мобилни телефони, лаптоп рачунари, опрема за видео напор, десктоп рачунари и др.) у износу од 4,190 хиљада динара.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Друштво је у току 2020. године продало следећа основна средства у укупном износу од 33,895 хиљада динара:

- Трактор Claas укупне набавне вредности 6,782 хиљаде динара и припадајуће исправке вредности од 4,326 хиљада динара;
- Радну машину MERLO са припадајућом опремом укупне набавне вредности 27,113 хиљада динара и припадајуће исправке вредности од 24,300 хиљада динара.

У току 2020. године извршен је расход опреме укупне набавне вредности од 1,890 хиљада динара и припадајуће исправке вредности 1,396 хиљада динара, чиме су остварени губици од расходовања у износу од 494 хиљаде динара. (Напомена цц.)

Процена вредности основних средстава извршена је од стране независног квалификованог проценитеља на дан 01. децембра 2019. године. Ефекат процене на ревалоризационе резерве износи 54,933 хиљаде динара.

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Остали дугорочни пласмани	529	876
	529	876

23. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2020.	31. децембар 2019.
Материјал, алат и ситан инвентар	137,717	124,797
Роба	71	342
Алат и инвентар у употреби	28,748	30,397
Дати аванси	28,100	110,663
	194,636	266,199
Исправка вредности материјала	4,779	4,779
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	28,748	30,397
Исправка вредности датих аванса	605	-
	34,132	35,176
Нето	160,504	231,023



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

23. ЗАЛИХЕ (наставак)

	У хиљадама динара	
	Износ	%
Усаглашена потраживања по основу датих аванса (потписан ИОС)	23,054	83.85%
Потрживања за дате авансе у судском спору	3,838	13.96%
Усаглашена потраживања по основу датих аванса (послат ИОС са повратницом)	453	1.65%
Неусаглашена потраживања по основу датих аванса	150	0.55%
	28,100	100%

24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од купаца у земљи	193,809	389,511
Потраживања од купаца за које је вршена исправка	6,327	6,327
Спорна потраживања	8,790	6,527
	208,926	402,365
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца исправка према МСФИ 9 ефекат за 2020. годину	15,117	12,854
	457	-
	15,574	12,854
Нето	193,352	389,511

Потраживања од купаца се, у највећем делу односе на потраживања од Електродистрибуције Србије, Београд у износу од 128,452 хиљаде динара и од Акционарског друштва Електромрежа Србије у износу од 33,626 хиљада динара. Укупно потраживање од два наведена највећа купца Друштва на дан 31. децембра 2020. године чине 84% укупних потраживања.

У 2019. години извршена је исправка вредности потраживања од привредног друштва ГАТ доо Нови Сад у износу од 6.327 хиљада динара, јер су предметна потраживања у спору.

У 2020. години извршена је исправка вредности потраживања старијих од годину дана.

Друштво је вршило усаглашавање стања својих потраживања на дан 31. децембра 2020. године, путем извода отворених ставки, при чему проценат усаглашених потраживања износи 99.74% од укупног износа потраживања. Процент потраживања за која су послати ИОС-и са повратницом (која се такође сматрају усаглашеним) износи 0.26%.

	У хиљадама динара	
	Износ	%
Усаглашена потраживања (потписан ИОС)	193,309	99,74%
Усаглашена потраживања (послат ИОС са повратницом)	500	0,26%
Неусаглашена потраживања	-	-
	193,809	100%

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31 децембра 2020. године:

0-45	45-90	90-180	180-365	Преко 365	Укупно
193,184	-	88	64	473	193,809



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

25. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од запослених	103	82
Потраживања за више плаћен порез	6,154	2,681
Потраживања од државних фондова	1,922	2,465
	8,179	5,228

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текући рачуни у домаћој валути	4,909	28,596
Девизни рачуни	460	494
Девизна благајна	164	39
Благајна у домаћој валути	10	164
	5,543	29,293

27. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Претплата пореза на додату вредност	28,591	36,341
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	75	-
Активна временска разграничења	318,706	219,179
	347,372	255,520

Временска разграничења у износу од 364,706 хиљада динара односе се на приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су евидентирани трошкови у текућем периоду. Нефактурисану реализацију обухватају привремене и окончане ситуације које су оверене од стране надзорног органа након 31. децембра 2020. године. Такође, у склопу ове позиције се налазе и нефактурисани приходи сагласно степену довршености уговора, при чему је поштован принцип МСФИ 15 да се приходи и расходи обрачунског периода признају када се извршење уговора може поуздано проценити.

28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Основни капитал	481,895	481,895
Ревалоризационе резерве	213,784	226,886
Нераспоређени добитак ранијих година	56,495	105,659
Нераспоређени добитак текуће године	3,865	9,285
	756,039	823,725



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

У табели испод приказано је кретање на позицији наераспоређеној добити претходних година:

Опис	Износ
почетно стање	105,659
пренос добити за 2019. годину	(9,285)
продаја основних средстава	(13,415)
расход основних средстава	(217)
исправка вредности према МСФИ 9 за 2019. годину – прва примена	12,493
корекција трошкова на изради учинака који се односе на 2019. годину а књижени су у 2020. години	49,911
прво књижење резервисања за јубиларне награде	9,677
Тотал	56,495

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за накнаде запосленима за отпремнине по основу одласка у пензију	4,308	3,650
Резервисање за накнаде запосленима по основу јубиларних награда	10,355	-
	14,663	3,650

Друштво је, у складу са МРС 19 у 2020. години извршило обрачун резервисања за накнаде запосленима по основу одласка у пензију и по основу јубиларних награда. Основне претпоставке су: просечна бруто зарада у Републици Србији, просечна зарада која је основица за исплату јубиларне награде, дисконтна стопа 4.5%, стопа раста зарада 5.5% и стопа флукуације 7%.

Ово је друштву прво књижење резервисања накнаде запосленима за јубиларне награде те је ефекат обрачуна за претходне године отишао на трет нераспоређене добити претходних година, док је ефекат за текућу годину признат као расход.

Резервисања за накнаде запосленима за отпремнине су већ постојале те је нови обрачун дао додатни ефекат који је признат у билансу успеха као расход.

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе према банкама у земљи:		
- Credit Agricole bank	29,395	29,398
- OTP banka	-	29,399
	29,395	58,797

Друштво је дана 20. децембра 2017. године потписало Уговор о краткорочном револвиринг кредиту број СТРЛ 224/17 са Societe Generale банком (садашња ОТП банка) на износ од 250.000 еура са фиксном каматном стопом од 2.90% на годишњем нивоу уз могућност измене каматне стопе од стране банке. Кредит је затворен у току 2020. године.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

Друштво је дана 23.октобра 2017. године потписало Уговор Но: 00-420-5801973.3 о оквирном кредиту са Credit Agricole банком на износ од 250.000 еура и рок од 12 месеци, са годишњом каматном стопом од 3.20% плус тромесечни еурибор уз могућност измене каматне стопе од стране банке.

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остале краткорочне финансијске обавезе Према правним лицима у земљи - ЕДС	10,566	10,566
	10,566	10,566

32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе према добављачима у земљи	136,753	191,561
Примљени аванси	26,980	100,369
	163,733	291,930

Друштво је вршило усаглашавање стања својих обавеза из пословања на дан 31.децембра 2020. године, путем извода отворених ставки:

	износ	%
Усаглашене обавезе (потписан ИОС)	125,102	91.48%
Усаглашене обавезе (послат ИОС са повратницом)	4,064	2.97%
Обавезе у спору	5,848	4.28%
Неусаглашене обавезе	1,739	1.28%
	136,753	100%

Поред наведених обавеза према добављачима, Друштво је извршило усаглашавање по основу примљених аванса где је проценат усаглашености 100%.

	износ	%
Усаглашене обавезе за примљене авансе (потписан ИОС)	26,980	100%
	26,980	100%



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Пасивна временска разграничења	14,123	179
Обавезе за друге порезе и накнаде	115	6,545
	14,238	6,724

Пасивна временска разграничења чине обрачунате трошкове текућег обрачунског периода који нису фактурисани у том периоду, а односе се на трошкове услуга на изради учинака, добровољно пензијско осигурање запослених, трошкове телефона, одршавања и закупа.

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Друштво на ванбилансној евиденцији, на дан 31. децембра 2020. године, води гаранције банака издате у корист трећих лица у износу од 535,510 хиљада динара и дате менице трећим лицима у износу од 94,155 хиљада динара.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	39,961	69,362
Готовина и готовински еквиваленти	4,543	29,454
Нето задуженост	35,418	39,908
Капитал б)	756,039	823,725
Радио нето дуговања према капиталу	4.68%	4.84%

а) Обавезе обухватају дугорочне и краткорочне финансијске обавезе

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве и нераспоређену добит ранијих и текуће године

Приликом израчунавања нето дуговања, поштујући начело опрезности, обавезама Друштва сучељена су искључиво промтно ликвидна средства – готовина и готовински еквиваленти. Показатељ односа нето задужености према капиталу показује величину задужености у динарима по једном динару капитала.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Рачуноводствене политике, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у намени 3 уз ове финансијске извештаје.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Потраживања од купаца	193,352	389,511
Готовина и готовински еквиваленти	4,543	29,454
	197,895	418,965
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	136,753	191,562
Краткорочни кредити	29,395	58,796
	166,148	250,358

Основни финансијски инструменти Друштва су потраживања који настају директно из пословања, готовина и готовински еквиваленти и обавезе према добављачима. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

а) Тржишни ризик

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

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима: валутном ризику (ризик од промена курсева страних валута), каматном ризику (ризик од промена каматних стопа) и ризику од промена цена. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Девизни ризик, који се још назива девизни ризик или ризик од промене курсева, је ризик од флукутирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизних курсева. Девизни ризик се испољава код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која је различита од валуте (функционалне) у којој су финансијски инструменти у финансијским извештајима одмерени.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

а) Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Друштво послује у домаћим оквирима, али је ипак изложено валутном ризику, јер са одређеним пословним партнерима има уговоре које су везане за страну валуту (EUR).

Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, с обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Анализе које следе представљају детаљне анализе осетљивости Друштва на пораст односно пад у висини од 10% курса динара у односу на дату страну валуту, у смислу повећања односно смањења монетарних средстава и обавеза деноминираних у иностраној валути и исказаних у хиљадама динара, као последица кретања курса.

Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању валутног ризика и представља процену руководства максимално разумно очекиваних промена у курсевима страних валута, у складу са принципом опрезности. Анализа осетљивости укључује само ненаплаћена потраживања и неизмирене обавезе исказане у иностраној валути, као и стање на девизним рачунима и у девизној благајни и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

У следећим табелама приказан је нето ефекат кретања девизног курса у висини од $\pm 10\%$ на резултат текућег периода.

Монетарна средства и обавезе у РСД које се вреднују у иностраној валути:

	У хиљадама динара на дан 31. децембар 2020.	
	Монетарна средства	Монетарне обавезе
Средства и обавезе у РСД везане за EUR валуту	34,471	29,395
Средства и обавезе у РСД везане за USD валуту	354	-
	Утицај раста	Утицај пада
Могући утицај на резултат текућег периода - EUR валута	508	-508
Могући утицај на резултат текућег периода - USD валута	35	-35

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа преко потраживања од купаца и, готовине и готовинских еквивалената депонованих на текућим рачунима код пословних банака, те по основу обавеза из пословања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

а) Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања од купаца	193,352	389,511
Готовина и готовински еквиваленти	4,543	29,454
Укупно финансијска средства	197,895	418,965
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	136,753	191,562
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Краткорочни кредити	29,395	58,796
Укупно финансијске обавезе	166,148	250,358

Друштво је изложено каматном ризику на позицији краткорочних кредита где је каматна стопа варијабилна.

б) Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво перманентно прати финансијско стање и пословање својих значајних комитената, односно изложеност кредитном и ризику депоновања и улагања средстава.

Кредитни ризик представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса стања.

Структура потраживања по комитентима на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Електродистрибуција Србије, Београд	128,452	227,471
Акционарско друштво Електромрежа Србије	33,626	138,171
ЈП ЕПС Београд	15,029	1,051
BELGRADE AIRPORT д.о.о., Београд	6,031	-
Siemens д.о.о., Београд	3,666	177
Електромонтажа, Краљево	3,214	14
ЈКП Београдски водовод и канализација	2,921	-
Градско саобраћајно предузеће Београд	-	9,290
Electrawinds-S д.о.о., Београд	46	8,181
DC ENERGOOCOOP д.о.о., Београд	56	1,436
Остали	768	3,720
	193,809	389,511



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

б) Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

На основу анализе старосне структуре потраживања и процене руководства о наплативости, Друштво је на терет расхода текућег периода извршило исправку вредности потраживања за која је процењен висок степен неизвесности наплате.

Структура потраживања од купаца у смислу њихове доспелости на наплату на дан 31. децембра 2020. и 2019. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	193,336	(457)	192,879
Доспела, исправљена потраживања од купаца	15,117	(15,117)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	473	-	473
	208,926	(15,574)	193,352
	У хиљадама динара 31. децембар 2019.		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	389,511	-	389,511
Доспела, исправљена потраживања од купаца	12,854	(12,854)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	402,365	(12,854)	389,511

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања на дан 31. децембра 2020. године у износу од 193,337 хиљада динара (2019. године: 389,511 хиљада динара) доспевају на наплату у периоду од 0 - 45 дана у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања од купаца у 2020. години је 50 дана.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је исправило потраживања од купаца за доспела потраживања у кумулираном износу од 15,117 хиљаде динара на дан 31. децембра 2020. године (2019. године – 12,854 хиљаде динара), за која је руководство Друштва проценило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

На дан 31. децембра 2020. године потраживања која су доспела а нису исправљена потраживања исправљена до нивоа обавезе за купце који су истовремено и добављачи, и потраживања од купца који има истог оснивача као и Друштво.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

б) Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Укупне обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 136,753 хиљаду динара (2019. године: 191,562 хиљаде динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измиривања обавеза према добављачима у 2020. години је 60 дана.

в) Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљањем ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза. На дан 31. децембра 2020. године Друштво се финансира из сопственог пословања, и све обавезе према добављачима ће доспети и бити измирене у року од 60 дана док ће сва потраживања бити наплаћена у року од 50 дана.

г) Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године:

	31. децембар 2020.		У хиљадама динара 31. децембар 2019.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања од купаца	193,352	193,352	389,511	389,511
Готовина и готовински еквиваленти	4,543	4,543	29,454	29,454
	<u>197,895</u>	<u>197,895</u>	<u>418,965</u>	<u>418,965</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима	136,753	136,753	191,562	191,562
Краткорочни кредити	29,395	29,395	58,796	58,796
	<u>166,148</u>	<u>166,148</u>	<u>250,358</u>	<u>250,358</u>

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза на домаћем тржишту, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације за тржишно вредновање и обелодањивања фер вредности свих финансијских средстава и обавеза, Друштво процењује да књиговодствена вредност, не одступа материјално значајно од фер вредности финансијских инструмената, и да се као таква може сматрати једнаком са њиховом фер вредношћу, те да је као таква најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.



ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године**36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

На дан 31. децембра 2020. године друштво има 9 парничних поступка у којим је у 9 тужилац а у 10 тужена страна. Укупна вредност спорова у корист Друштва је 12.562 хиљада динара, а укупна вредност спорова на терет Друштва је 89.931 хиљада динара. Од укупног износа на терет друштва, издваја се тужба од стране привредног друштва ГАТ ДОО Нови Сад у вредности од 70.000 хиљада динара, коју Друштво сматра неоснованом, као и да ће спор бити пресуђен у корист Друштва.

Друштво није извршило резервисања у случају губитка судских спорова на основу процене правне службе, јер очекује позитивне исходе судских спорова.

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво нема повезаних правних лица у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 24 – Обелодањивање повезаних страна и Закона о порезу на добит правних лица.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

У периоду од 31. децембра 2020. године, до датума одобравања финансијских извештаја Друштво није имало догађаје који би захтевали корекцију финансијских извештаја, као ни некорективне догађеје који би захтевали обелодањивање у финансијским извештајима.