



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-76/2021-06/10
Београд, 25. октобар 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА6

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИСТОК-ИЗГРАДЊА“ Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ....10

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИСТОК-ИЗГРАДЊА“ Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....60



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о. Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу *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 „Електроисток-изградња“ д.о.о, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата њеног 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

Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 239.283 хиљаде динара.

Основни капитал у пословним књигама Друштва у износу од 72.667 хиљада динара није уасглашен са подацима о капиталу уписаним у Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и износу који се води у Регистру Агенције за привредне регистре.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

25. октобар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	8
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

Нису утврђене неправилности овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 1) Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (257 појединачних ставки) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 84.601 хиљада динара што чини 13,6% укупне набавне вредности опреме која износи 621.985 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 239.283 хиљаде динара. (Напомена - 2.2.1.2.1.)
- 2) Основни капитал у пословним књигама Друштва у износу од 72.667 хиљада динара није уасглашен са подацима о капиталу уписаним у Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и у Регистру који води Агенција за привредне регистре. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 73.430 хиљада динара и већи је за 763 хиљада динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2020. годину. (Напомена - 2.2.1.11.1)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

Нису утврђене неправилности овог приоритета.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Нису дате препоруке овог приоритета.

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.

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. (Напомена 2.2.1.2.1. - Препорука број 1)
- 2) Препоручујемо Друштву да усагласи податке о основном капиталу у пословним књигама и у Регистру привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре. (Напомена 2.2.1.11.1. - Препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 3

Нису дате препоруке овог приоритета.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о. Београд, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИСТОК-ИЗГРАДЊА“ Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	12
2. Налази у поступку ревизије.....	25
2.1. Интерна финансијска контрола.....	25
2.2. Финансијски извештаји.....	30
2.2.1. Биланс стања.....	30
2.2.2. Биланс успеха.....	47
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	59
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	59
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	59
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	59



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката Електроисток-Изградња д.о.о, Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је на неодређено време као привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката 27. маја 2005. године које је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу. Оснивач и једини члан Друштва је Акционарско друштво „Електромрежа Србије“ Београд (у даљем тексту: Оснивач).

Друштво је уписано је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије 30 јуна 2005. године Решењем БД 80371/2005.

Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству Друштво је разврстано у средње правно лице.

Друштво послује под пословним именом Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката Електроисток-Изградња д.о.о, Београд, а скраћено пословно име Друштва је „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд.

Претежна делатност Друштва је изградња стамбених и нестамбених зграда (шифра делатности 4120), односно Друштво се бави извођењем грубих грађевинских радова и специфичним пословима нискоградње, односно извођењем и изградњом електроенергетских објеката.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре под матичним бројем 20055847. Порески идентификационо број Друштва је 103939006.

Друштво послује средствима која су као улог Оснивача унета у Друштво. Имовину Друштва чине уложена средства Оснивача и друга права које Друштво има по основу улога или која стекне пословањем. Укупан износ основног капитала је 73.429.683 динара. Новчани улог Оснивача уписан је у износу од 27.993.194 динара и у целости је уплаћен и то износ од 13.750.000 динара уплаћен је дана 29. јуна 2005. године, износ од 3.000.000 динара дана 9. децембра 2005. године, износ од 3.000.000 динара дана 12. децембра 2005. године, износ од 3.000.000 динара дана 14. децембра 2005. године, износ од 2.700.000 динара и износ од 1.815.493 динара дана 30. децембра 2005. године и износ од 727.701 динара дана 18. октобра 2016. године. Неновчани улог Оснивача уписан је у износу од 45.436.489 динара и у целости је унет у Друштво на дан 27. маја 2005. године. На основу улога Оснивач стиче удео од 100% у Друштву.

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Друштво послује као једночлано, а Скупштину Друштва чине три представника Оснивача које именује генерални директор Оснивача из реда запослених Оснивача на период од четири године, а који имају право на накнаду која се утврђује одлуком Скупштине Друштва на коју сагласност мора да да Скупштина Оснивача.

Скупштина Друштва надлежна је да: доноси програм пословања Друштва и стара се о његовој реализацији, усваја тромесечне извештаје о степену реализације програма пословања Друштва, усваја финансијске извештаје Друштва, доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка Друштва, на предлог генералног директора Оснивача именује и разрешава директора Друштва, врши и друге послове и доноси друге одлуке у складу са законом и Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва.



Скупштина Оснивача одлучује о статусним променама и промени правне форме Друштва и доноси измену оснивачког акта Друштва, одлучује о покретању поступка ликвидације као и о подношењу предлога за покретање стечајног поступка од стране Друштва, именује ликвидационог управника Друштва и усваја ликвидационе билансе и извештаје ликвидационог управника Друштва.

Друштво име секретара Друштва, који не мора бити запослен у Друштву, а којег именује Скупштина Друштва и утврђује накнаду за његов рад.

Друштво заступа и представља директор кога бира Скупштина на предлог генералног директора Оснивача.

На основу Споразума између Акционарског друштва Електромрежа Србије и Скупштине Привредног друштва Електроисток-Изградња директор Друштва је привремено упућен на рад у Друштво из радног односа код матичног послодавца, почев од 4. јула 2008. године на период од годину дана и закључен је уговор о раду дана 4. јула 2008. године. Радни однос директора Друштва засниван је на неодређено време Анексом II уговора о раду од 19. јуна 2009. године.

Директор Друштва утврђује предлог финансијских извештаја и извештаја о пословању и доставља их Скупштини на усвајање, спроводи одлуке Скупштине Друштва, врши и друге послове одређене законом, Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и одлукама Скупштине Друштва. Директор Друштва је одговоран за уредно вођење пословних књига.

Друштво води пословне књиге и саставља и подноси рачуноводствене исказе и финансијске извештаје, а у складу са законом обезбеђује ревизију финансијских извештаја.

Друштво је закључило Уговор број 7702 од 8. децембра 2009. године са Привредним друштвом за рачуноводствене услуге и консалтинг „BRONS“ д.о.о, Београд које за Друштво обавља рачуноводствено-књиговодствене услуге и то: врши контролу исправности документације која је предмет обраде, односно књижења, контира и књижи расположиву документацију према важећем Контном оквиру и садржају појединих рачуна у Контном оквиру за предузећа, књижи пословне промене у дневнику, на рачунима главне књиге и помоћних књига, израђује аналитичке евиденције, израђује годишње обрачуне и друго.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво има 186 запослених на неодређено време и 51 запосленог на одређено време.

Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 і 30/2018.



стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Годишњи финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су од стране Скупштине Привредног друштва Електроисток-Изградња, Одлуком број 3347/3 од 1. јуна 2021. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 2. јула 2021. године и евидентирани под бројем ФИН 321031/2021.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству рачуноводственим политикама и начелима, који је донео председник Скупштине Друштва 6. јуна 2018. године.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом сталности пословања, који подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности. Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2019. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, уређена су кретања рачуноводствених исправа, утврђени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014.



са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству рачуноводственим политикама и начелима, који је донела Скупштина Друштва дана 6. јуна 2018. године.

У наставку дајемо преглед значајнијих усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Приходи

Приходи се одмеравају по фер вредности примљених накнада или исказаних потраживања по умањењу за све одобрене попусте, дисконте и рабате. У приходе се укључује само бруто прилив економских користи које је Друштво примило или ће примити у будућности на основу створених потраживања. Сви износи који су прикупљени за рачун трећих лица као што су порез на додату вредност, заступничке провизије и слично, не укључују се у износ прихода. У заступничком односу као приходи се исказују само износи обрачунатих накнада у корист Друштва.

Уколико је прилив користи по основу трансакција које генеришу приход одложен преко уобичајеног комерцијалног периода, фер вредност примљених накнада утврђује се у висини нето садашње вредности истих применом методе изведене каматне стопе. Разлика између овако утврђене фер вредности и номиналног износа исказаног прихода признаје се као приход од камата у оквиру финансијских прихода.

Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа односно робе купцу.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Највећи део прихода се оствари од вршења услуга изградње и одржавања електроенергетских објеката. Приходи се признају по издавању привремених ситуација које укључују све остварене приходе на основу изведених уговорених радова. Крајем фискалне године се издају привремене ситуације за све недовршене пројекте. Разлика између овако признатог прихода и прихода који би се добили коришћењем метода процента довршености, обухватају се преко рачуна временских разграничења (активна и пасивна временска разграничења) и исказује се у корист прихода, у случају мање фактурисаних прихода, односно на терет прихода у случају више фактурисаних прихода.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити приходи се признају само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.



Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, и други приходи у складу са рачуноводственим политикама Друштва, општим правилима за признавање прихода и другим одредбама релевантних рачуноводствених стандарда.

Расходи

Расходи представљају смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварање обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала. Расходи обухватају трошкове који настају у току обављања редовних активности Друштва као и губитке.

Основни елементи и начела признавања расхода јесу следећи:

- расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске или разумне алокације;
- расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.



Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Сви расходи камата признају се у билансу успеха у периоду на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказују се губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, и други расходи у складу са рачуноводственим политикама Друштва, општим правилима за признавање расхода и другим одредбама релевантних рачуноводствених стандарда.

Нематеријална улагања

Нематеријална имовина укључује немонетарна средства које се могу одвојено идентификовати, без физичке супстанце.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од тренутка у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем обрачунском периоду су:

Опис	Стопа амортизације %	Процењени век трајања у годинама
Рачунарски програми и лиценце	20% - 30%	5-10

За нематеријална улагања претпоставља се да немају резидуалну вредност осим ако нису задовољени следећи услови:

- постоји обавеза треће стране да купи средство на крају његовог века трајања;
- постоји активно тржиште за конкретно средство, резидуална вредност се може утврдити у односу на то тржиште и вероватно је да ће то тржиште постојати и на крају процењеног века употребе тог средства.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се мењају у случају постојања индикатора да претходно формиране процене нису више адекватне. Ефекти ових промена третирају се као промена рачуноводствених процена и обухватају се проспективно.

Нематеријална улагања престају да се признају приликом њиховог повлачења из употребе или кад се од коришћења истих више не очекују будуће економске користи.

Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.



Ставке некретнина, постројења и опреме иницијално се одмеравају по набавној вредности односно цени коштања. Наведена вредност једнака је фактурисаном износу набавке увећане за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Ако је уговорено се плаћање преко уобичајених кредитних услова, набавна вредност средства представља садашњу вредност свих будућих плаћања.

Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме одмеравају се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне губитке по основу обезвређења. Накнадни издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као трошкови у периоду у коме су учињени.

Основица за амортизацију ставки некретнина, постројења и опреме отписује се на терет расхода текућег периода на систематској основи током процењеног века трајања средства, осим у случају када се трошкови амортизације могу приписати набавној вредности односно цени коштања другог средства. Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који је то очекивано. Основицу за отписивање ставки некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања умањења за процењену резидуалну вредност. Примењени метод амортизације је пропорционални метод.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Главне групе основних средстава	Стопа (%)
Грађевински објекти	1%
Производна опрема	10 – 30%
Теренска и путничка возила	5 – 20%
Остала опрема	10 – 30%

Ако постоји назнака да је од последњег годишњег датума извештавања дошло до значајне промене у погледу очекиваног начина трошења будућих економских користи од средства Друштво проверава садашњи метод амортизације и, ако се тренутна очекивања разликују, врши промену постојећег метода амортизације. Адекватност одређеног корисног века трајања се такође преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Ефекти промене метода амортизације, промене процењеног века употребе и износа очекиване резидуалне вредности, третирају се као ефекти промена рачуноводствених процена и имају проспективни карактер.

Престанак признавања ставки некретнина, постројења и опреме врши се у случају када се не очекује даљи прилив економских користи по основу коришћења конкретних ставки или њеног отуђења, или у тренутку отуђења саме ставке некретнина, постројења и опреме. Добици/губици који проистекну по том основу признају се у корист осталих прихода односно осталих расхода.

Залихе

Залихе се исказују по набавној или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Набавна вредност или цена коштања залиха обухвата све трошкове набавке и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње



стање. Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне царине и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Залихе набављене по условима одложеног плаћања се одмеравају искључивањем финансијског елемента из трансакције. Разлика између набавне цене по уобичајеним условима кредита и износа плаћеног за залихе се признаје као трошак камате током периода финансирања.

Обрачун излаза залиха материјала и робе се утврђује методом пондерисане просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе алата и инвентара, као и залихе канцеларијског и осталог материјала, у целости се отписују приликом стављања у употребу.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата.

Потраживања која су настала под нормалним кредитним условима признају се по номиналној вредности. У супротном, иста се вреднују по амортизованој вредности употребом методе ефективне каматне стопе.

Појединачно значајна потраживања се разматрају за обезвређење после доспећа или када постоје други објективни докази да друга уговорна страна неће измирити потраживање Друштва. Потраживања за која се не сматра да су сама обезвређена се разматрају за обезвређење по групама које се утврђују по врсти дужника и другим заједничким одликама кредитног ризика. Губитак по основу обезвређења се процењује на основу скорашњих статистика о неизмирењу потраживања за сваку од идентификованих група посебно.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана, а мере се по амортизованој вредности.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода. Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређивање).



Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти су краткорочне, високо ликвидне инвестиције које се могу брзо претворити у познате износе готовине и које нису под утицајем значајног ризика промене вредности и које се садрже за сврхе испуњења краткорочних готовинских обавеза, а не за улагање или друге сврхе.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Обезвређење финансијских средстава

На крају сваког извештајног периода процењује се да ли постоје објективни докази о обезвређењу финансијских средстава која су одмерена по набавној цени/цени коштања или по амортизованој вредности. Ако постоје објективни докази о обезвређењу, губитак по основу обезвређења се признаје у билансу успеха.

Престанак признавања финансијског средства или финансијске обавезе

Финансијско средство престаје да се признаје само када уговорна права на новчане токове од финансијског средства истекну или су измирена, када су сви суштински ризици и користи од власништва над финансијским средством пренети на друго лице или се контрола над средствима преноси на друго лице и друго лице има практичну способност да прода средство у целини неповезаном трећем лицу и може ту способност самостално да оствари.

Финансијска обавеза или део финансијске обавезе престаје да се признаје само када је она угашена, односно када је уговором дефинисана обавеза испуњена, отказана или је истекла.

Ако су финансијски инструменти размењени са постојећим повериоцем по суштински различитим условима, трансакција се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Такође, значајна измена услова постојеће финансијске обавезе или њеног дела се такође рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе.



Остали финансијски инструменти

Остали финансијски инструменти се одмеравају по фер вредности, која је уобичајено трансакциона цена. На крају сваког извештајној периода сви остали финансијски инструменти се одмеравају по фер вредности, са признавањем промена у фер вредности у билансу успеха, осим за следеће:

- одређене промене у фер вредности инструмената хеџинга у назначеном односу хеџинга за које се захтева признавање у осталом укупном резултату; и инструменте капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може на други начин поуздано да се одмери без прекомерног трошка или труда, и уговори који су у вези са таквим инструментима који, ако се изврше, имаће за последицу предају таквих инструмената који се одмеравају по цени коштања умањеној за обезвређење.

Фер вредност финансијске обавезе која доспева по позиву није мања од износа који треба да се исплати по позиву, дисконтованог од првог датума када се може захтевати плаћање износа.

Трошкови трансакције се не укључују у почетно одмеравање финансијског средства или обавезе који се накнадно одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

Ако се плаћање за средство одлаже или се финансира по каматној стопи која није тржишна, почетно признавање средства се врши по садашњој вредности будућих плаћана дисконтованих по тржишној каматној стопи.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као оперативни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом. Класификација лизинга зависи од суштине трансакције уместо од форме уговора.

Финансијски лизинг

Друштво признаје своја права коришћења и обавезе по финансијском лизингу као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа.

Сви иницијални директни трошкови настали у вези са лизингом (додатни трошкови који се непосредно приписују уговарању и закључивању лизинга) се додају износу који се признаје као средство.

Садашња вредност минималних плаћања за лизинг се обрачунава употребом каматне стопе која је садржана у лизингу. Ако се она не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа Друштва на задуживање.

У периодима након почетка лизинга, минимална плаћања за лизинг се деле између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе употребом методе ефективне каматне стопе.

Средство које је предмет финансијског лизинга се амортизује у складу са рачуноводственим политикама Друштва за одговарајућу категорију средстава.



Оперативни лизинг

Код оперативног лизинга, накнаде по основу истог се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за конкретне околности.

Умањење вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме да би утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Капитал, резерве и исплата добити (дивиденди)

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача. Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном и неновчаном облику (у стварима).

Сви задржани добити и акумулирани губити овог и претходних периода се признају у оквиру нераспоређеног добитка и акумулираног губитка.

Распоређена добит (дивиденда) се признаје у оквиру обавеза када скупштина Друштва, односно власник Друштва усвоји одлуку о расподели добити.

Накнаде запосленима

Краткорочне накнаде запосленима - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Краткорочно плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсуства се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.



Накнаде запосленима

Друштво врши процену накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда за непрекидан рад у Друштву и признаје исте као резервисање у билансу стања. Обавезе се утврђују у висини садашње вредности утврђене методом пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици/губици по основу отпремнина признају се у оквиру осталог укупног резултата и исказују на позицији капитала у оквиру ревалоризационих резерви и нереализованих добитака/губитака. Актуарски добици/губици по основу обрачунатих јубиларних награда признају се у билансу успеха.

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода текућег обрачунског периода.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе, доприносе и дажбине који се плаћају према разним републичким и прописима локалних самоуправа. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.



Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава са економским користима.

Обелодањивање односа са повезаним странама

Повезане стране су повезана правна лица и кључни руководиоци Друштва. Правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МСФИ за МСП.

Повезане стране могу улазити у трансакције које неповезане стране можда не би вршила и трансакције са повезаним странама могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним странама.



2. Налази у поступку ревизије

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информације и комуникација;
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 89/2019



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.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Директор Друштва је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Привредном друштву Електроисток-Изградња д.о.о, Београд број 8350 од 03. децембра 2019. године, којим се уређује организационе целине у саставу Друштва, послови који се обављају у организационим целинама, систематизацију послова по врсти, услови за обављање систематизованих послова и друга питања од значаја за Друштво.

Поменути акт, унутрашња организација Друштва је организована на принципу поделе на службе и одељења. У Друштву се организују следеће службе:

1. Служба за трафостанице са следећим организационим деловима:
 - Одељење за електро радове на ТС,
 - Одељење за припрему и испитивања ТС,
 - Одељење за пројектовање и техничку документацију ТС,
 - Одељење за обраду и монтажу трансформатора.
2. Служба за далеководе са следећим организационим деловима:
 - Одељење оперативе,
 - Одељење логистике и
 - Одељење техничке документације.
3. Служба за економско-финансијске, комерцијалне, правне, кадровске и опште послове.
 - Одељење за економско-финансијске послове,
 - Одељење за комерцијалне послове,
 - Одељење за правне, кадровске и опште послове.

У Привредном друштву постоје и други организациони делови, и то:

- Пословна јединица Ниш,
- Одељење за БЗР, ЗОП и ЗЖС,
- Одељење за продају и маркетинг,
- Одељење за грађевинске радове,
- Одељење возног парка.

Остали интерни акти

Друштво има следеће интерне акте: Одлука о оснивању Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд број 5929/3-4 од 27. маја 2005. године, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд



од 31. јула 2017. године, Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и начелима од 6. јуна 2018. године, Колективни уговор за Привредно друштво Електроисток-Изградња д.о.о, Београд од 10. фебруара 2015. године, Анекс I Колективног уговора за Привредно друштво Електроисток-Изградња д.о.о, Београд број 2555 од 7. маја 2020. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Привредном друштву Електроисток-Изградња д.о.о, Београд број 8350 од 3. децембра 2019. године, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Привредном друштву Електроисток-Изградња д.о.о, Београд број 1802 од 24. априла 2015. године, Правилник о начину и условима коришћења службених моторних возила у Привредном друштву Електроисток-Изградња д.о.о, Београд број 8535 од 13. децембра 2019. године, Правилник о давању спонзорства и донација број 7709/4 од 24. децембра 2013. године и остало.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик 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 уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво је 6. децембра 2019. године донело процедуру за управљање ризицима и приликама којом управљање ризицима обухвата идентификовање ризика и прилика у оквиру контекста организације, као и дефиниције мера за управљање ризицима и реализацију прилика. Идентификација ризика и прилика омогућава планирање одговарајућих мера помоћу којих се управља ризицима и приликама и њихово интегрисање у успостављене процесе. Циљ је да се у организацији пропише: начин идентификације ризика и прилика, методологија оцене ризика и прилика, методологија вредновања нивоа ризика и прилика, начин одређивања нивоа за управљање ризицима и приликама, начин управљања ризицима и реализацијом прилика.

Руководилац корисника јавних средстава је, 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, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

3) 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 истражу 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.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о начину и условима коришћења службених моторних возила.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем Друштва обухвата апликативни софтвер који је произвео „SMS Software“ д.о.о, Београд, а који обухвата: основне податке, набавку, продају, основна средства, залихе, обрачун зарада, благајну и друго. Ажурирање рачунарске апликације обавља фирма која одржава програм, док се резервне копије рачуноводствених података израђују свакодневно.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена



система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Друштво је 6. децембра 2019. године донело процедуру за управљање ризицима којом се дефинише начин идентификације ризика и прилика у оквиру контекста организације као и дефинисање мера за управљање ризицима и реализацији прилика.

Директор Друштва је 21. септембра 2020. године донео Приручник за финансијско управљање и контролу чија је сврха да директору Друштва, члановима радне групе за финансијско управљање и контролу, руководиоцима у Друштву помогне у водећој улози коју имају у успостављању и спровођењу финансијског управљања и активности интерне контроле, програмима и пројеката у Друштву. Поред тога, Приручник пружа и смернице за утврђивање система интерних контрола на нивоу целог Друштва и дефинише улоге и одговорности везане за добро управљање средствима из јавних, националних и других фондова.

Директор Друштва је 24. фебруара 2021. године донео Одлуку број 977 којом је одредио руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Друштву.

Решење број 978 од 24. фебруара 2021. године директор Друштва је именовао радну групу на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у Друштву.

2.1.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему⁹, 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 сектору.

Чланом 3. овог правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/13



Чланом 31 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва регулисано је да Скупштина Друштва одлучује о начину успостављања и организацији интерне ревизије у складу са важећим прописима.

Повељом интерне ревизије Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд од децембра 2018. године дефинисана је сврха, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије.

Сврха интерне ревизије Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање. Интерна ревизија обавља се у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Самостални сектор за интерну ревизију обавља интерну ревизију у свим организационим деловима Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд, свих програма, активности и процеса у надлежности Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд, укључујући средстава Европске уније и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције. Самостални сектор за интерну ревизију обавља интерну ревизију и правних лица основаних од стране Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд, а у којима Акционарско друштво „Електро mreжа Србије“ Београд има више од 50% капитала, и то: Привредно друштво „Електроисток-Пројектни биро“ д.о.о, Београд, Привредно друштво „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд и SEEPEX а.д. Београд.

Интерна ревизија Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд је на основу захтева директора Акционарског друштва „Електро mreжа Србије“ Београд извршила ванредну ревизију Привредног друштва Електроисток-Изградња д.о.о, Београд на тему примене прописа о безбедности и здравља на раду у Привредном друштву Електроисток-Изградња д.о.о, Београд у којој је дато седам препорука.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу члана 18 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд, Скупштина Друштва је донела Одлуку број 314/5 од 21. јануара 2021. године којом је усвојен Извештај о попису Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Лиценце	2.217	2.217
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.646)	(1.425)
Укупно:	571	792



Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини - у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2020. године	2.217	2.217
Стање 31. децембра 2020. године	2.217	2.217
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2020. године	1.425	1.425
Амортизација	221	221
Стање 31. децембра 2020. године	1.646	1.646
Садашња вредност		
31. децембра 2020. године	571	571
31. децембра 2019. године	792	792

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријална имовина.

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

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	2.400	2.400
Постројења и опрема	621.985	608.715
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(383.092)	(331.545)
Укупно:	241.293	279.570

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године - у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2020. године	2.400	608.715	611.115
Нове набавке	-	15.497	15.497
Расходовање и продаја	-	(2.227)	(2.227)
Стање 31. децембра 2020. године	2.400	621.985	624.385
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2020. године	359	331.185	331.544
Амортизација	31	53.725	53.755
Расходовање и продаја	-	(2.208)	(2.208)
Стање 31. децембра 2020. године	390	382.702	383.092



ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Садашња вредност			
31. децембра 2020. године	2.010	277.530	279.571
31. децембра 2019. године	2.041	239.283	241.293

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

2.2.1.2.1. Постројења и опрема

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 53.725 хиљаде динара за 2020. годину по стопама које се крећу у распону од 5% до 30%.

Друштво је извршило набавку постројења и опреме у укупном износу од 15.497 хиљада динара која се највећим делом односи на куповину транспортних возила по Уговорима о финансијском лизингу са S Leasing д.о.о, Београд и остале опреме и машина

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 2.227 хиљада динара набавне вредности и 2.208 хиљада динара исправке вредности се односи на расходовање застареле опреме по Одлуци Скупштине о расходивању број 6598/3.1. од 2.10.2020.

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године износи 84.601 хиљаду динара што чини 13,6 % од укупне набавне вредности постројења и опреме (621.985 хиљаде динара) – укупно 257 ставки.

Откривена неправилност: Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (257 појединачних ставки) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 84.601 хиљада динара што чини 13,6% укупне набавне вредности опреме која износи 621.985 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 239.283 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.



Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

2.2.1.3. Одложена пореска средства

Табела број 5: Структура одложених пореских средства - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложена пореска средства	3.678	-
Укупно:	3.678	-

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије одложених пореских средстава.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених пореских средстава у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године исказане су залихе у износу од 63.179 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	40.727	18.772
Плаћени аванси за залихе и услуге	22.452	4.697
Укупно:	63.179	23.469

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

2.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембр 2020. године, исказане су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара по набавној вредности у износу од 40.727 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	39.316	17.687
Ситан инвентар на залихама	1.411	1.087
Ситан инвентар и аутогуме у употреби	100.797	98.795
Укупно:	141.524	117.569
Исправка вредности ситног инвентара и аутогума у употреби	(100.797)	(98.795)
Укупно:	40.727	18.774



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 22.452 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8: Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	1.148	25
Плаћени аванси за услуге у земљи	4.392	4.582
Плаћени аванси за услуге у иностранству	16.912	90
Укупно:	22.452	4.697

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи исказани су у износу од 1.148 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Аналитички преглед плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Konvex electric д.о.о, Београд	748
АББ д.о.о, Београд	357
Остали плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	43
Укупно:	1.148

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани су у износу од 4.392 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10: Аналитички преглед плаћених аванса за услуге у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
НИС петрол ад, Београд	3.190
ГЗТ д.о.о, Сурдулица	550
Оператор дистрибутивног система - ЕПС Дистрибуција - Рег.центар Краљево	326
ЦИП центар за информатички инжењеринг, Краљево	216
Остали плаћени аванси за услуге у земљи	110
Укупно:	4.392

Плаћени аванси за услуге у иностранству исказани су у износу од 16.912 хиљада динара и односе се на:



Табела број 11: Аналитички преглед плаћених аванса за услуге у иностранству

Назив	2020. година
Mitas Industry INC, Ankara, Turska	16.579
MTL Austria, Kemeten	264
Dilo Armaturen und anlagen gmbh, Babenhauzen, Nemačka	69
Укупно:	16.912

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса за залихе и услуге у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 361.723 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања по основу продаје

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	227.973	148.550
Купци у земљи	141.239	43.768
Купци у иностранству	-	2.321
Исправка вредности потраживања од продаје	(7.489)	(10.261)
Укупно:	361.723	184.378

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

Потраживања од купаца у земљи – матична и зависна правна лица исказана су у износу од 227.973 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 13. Аналитички преглед купаца у земљи – матична и зависна правна лица

Назив	2020. година
Акционарско друштво Електромрежа Србије, Београд	217.906
Електроисток-Пројектни биро д.о.о, Београд	10.067
Укупно:	227.973

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 141.239 хиљада динара односе се на:

Табела број 14. Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

Назив	2020. година
Siemens energy д.о.о, Београд	87.474
Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд – огранак ТЕНТ Обреновац	20.135



Огранак СМЕС, Београд	13.810
Алпине д.о.о, Београд - у стечају	7.489
Електромонтажа д.о.о, Краљево	6.185
Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд – огранак ТЕНТ Костолац	5.335
Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац	384
ГЗТ д.о.о, Сурдулица	226
Центар за рециклажу д.о.о, Београд	201
Укупно:	141.239
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи - Алпине д.о.о, Београд - у стечају	(7.489)
Укупно:	133.750

Друштво је у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих потраживања од продаје од купца Алпине д.о.о, Београд - у стечају у износу од 7.489 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 15.830 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	10.778	10.165
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.220	1.796
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	62	84
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	770	1.049
Укупно:	15.830	13.094

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије друга потраживања.

Потраживања од запослених у износу од 10.778 хиљада динара највећим делом де односе на позајмице запосленима на основу Одлуке директора број 6288 од 16.09.2020. године којом су одобрене позајмице запосленим радницима који су засновали радни однос у Друштву пре 1.јануара 2020. године. Враћање позајмљених средстава ће се вршити у 12 једнаких месечних рата.

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



2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

На дан 31. децембар 2020. године стање готовине и готовинских еквивалената приказано је у износу од 97.216 хиљада динара и то:

Табела број 16. Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	74.785	157.832
Девизни рачун	22.428	37.258
Девизна благајна	3	3
Укупно:	97.216	195.093

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 14.773 хиљада динара се односе на:

Табела број 17: Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	14.773	27.061
Укупно:	14.773	27.061

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пореза на додату вредност.

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године у износу од 14.773 хиљаде динара се односи на потраживања за више плаћен порез на додату вредност по ПППДВ пријавама за новембар и децембар 2020. године.

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

2.2.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године исказани су активна временска разграничења у износу од 123.221 хиљаду динара која се односе на:

Табела број 18. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови - закупнине	195	195
Потраживања за нефактурисани приход	120.087	70.234
Разграничени трошкови по основу обавеза	2.463	5.996
Остала активна временска разграничења	476	821
Укупно:	123.221	77.246



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије активних временских разграничења.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 120.087 хиљада динара се односе на ефекте обрачунате корекције прихода по основу уговора о изградњи у складу са захтевима одељка 23 МСФИ за МСП применом метода степена довршености пружених услуга.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Ванбилансна актива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 2.225.524 хиљаде динара односи се на:

Табела број 19: Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Ванбилансна актива		
Дате менице и гаранције	2.182.891	2.178.396
Примљене менице и гаранције	42.633	21.773
Укупно:	2.225.524	2.200.169
Ванбилансна пасива		
Обавезе за дате менице и гаранције	2.182.891	2.178.396
Обавезе за за примљене менице и гаранције	42.633	21.773
Укупно:	2.225.524	2.200.169

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансне активе.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност ванбилансне активе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Капитал

У финансијским извештајима Друштва капитал је исказан у вредности од 237.052 хиљада динара и односи се на:

Табела број 20: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	72.667	72.667
Резерве	129.274	128.810
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.481	6.450
Нераспоређени добитак	31.630	58.291
Укупно:	237.052	266.218



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитала.

2.2.1.11.1. Основни капитал

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину исказало основни капитал у износу од 72.667 хиљада динара на коме није било промена у 2020. години.

Оснивач и једини члан Друштва је Акционарско друштво „Електромрежа Србије“ Београд.

Друштво послује средствима која су као улог Оснивача унета у Друштво.

У Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва број 000-00-ROU-4/2017-010 од 31. октобра 2017. године и код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 73.429.683 динара и већи је за 763 хиљада динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2020. годину. Разлика од 763 хиљада динара односи се на неновчани капитал.

Основни капитал	Подаци о Основном капиталу уписани у Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре
Новчани капитал	27.993
Неновчани капитал	45.437
Укупно:	73.430

Откривена неправилност: Основни капитал у пословним књигама Друштва у износу од 72.667 хиљада динара није уасглашен са подацима о капиталу уписаним у Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и у Регистру који води Агенција за привредне регистре. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 73.430 хиљада динара и већи је за 763 хиљада динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2020. годину.

Ризик: Неусаглашавањем података о основном капиталу Друштва, постоји ризик да није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да усагласи податке о основном капиталу у пословним књигама и у Регистру привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре.

2.2.1.11.2. Резерве

Резерве су исказане у износу од 129.274 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Резерве

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Статутарне резерве за развој и инвестиције привредног друштва	129.274	128.810
Укупно:	129.274	128.810



Током 2020. године статутарне резерве за развој и инвестиције привредног друштва су повећане за 464 хиљада динара по Одлуци број 9124 Скупштине Друштва о расподели добити по финансијским извештајима за 2019. годину од 17. децембра 2020 године.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност резерви у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у финансијским извештајима Друштва у износу од 31.630 хиљада динара и односи се на:

Табела број 22: Структура нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	13.764	13.764
Нераспоређени добитак текуће године	17.866	44.527
Укупно:	31.630	58.291

Скупштина Друштва је на седници одржаној 17. децембра 2020. године донела Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2019. годину којом се нето добит за 2020. годину у износу од 44.527 хиљада динара распоређује на следећи начин:

Табела број 23: Структура расподеле добити -у хиљадама динара-

Назив	у %	износ
Оснивачу, Акционарском друштву "Електро mreжа Србије" Београд	50 %	22.264
Привредном друштву "Електроисток-Изградња" д.о.о, Београд – за запослене по основу учешћа у добити	47,91%	21.799
Привредном друштву "Електроисток-Изградња" д.о.о, Београд – за резерве Друштва	2,09 %	464
Укупно:		44.527

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 13.764 хиљада динара се односи на:

Табела број 24: Нераспоређени добитак ранијих година -у хиљадама динара-

р.бр.	Опис	износ
1	Нераспоређени добитак ранијих година	58.291
	- Нераспоређени добитак текуће године - Оснивачу	22.263
	- Нераспоређени добитак текуће године - Друштву	22.264
2	Укупно нераспоређени добитак текуће године	44.527
Укупно 1-2 :		13.764

Скупштина Друштва до дана вршења ревизије није донела одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 17.866 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност нераспоређеног добитка у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.12. Дугорочна резервисања

У финансијским извештајима Друштва дугорочна резервисања исказана су у износу од 33.386 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32.995	24.417
Резервисања за трошкове судских спорова	391	431
Укупно:	33.386	24.848

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних резервисања.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказане у износу од 32.995 хиљада динара односе се на резервисања за накнаде за јубиларне награде у износу од 19.273 хиљада динара и резервисања за накнаде за отпремнине у износу од 13.722 хиљада динара.

Друштво је Колективним уговором дефинисало да се запосленом исплаћује отпремнина приликом одласка у пензију у висини минимум три просечне зараде које је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у висини од минимум три просечне зараде по запосленом код послодавца, ако је за њега то повољније, у складу са расположивим средствима из одобреног годишњег Програма пословања.

Такође, запослени има право на јубиларну награду за непрекидан рад у Друштву и то за:

- 10 година – у висини једне просечне зараде по запосленом код послодавца, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате,
- 20 година - у висини две просечне зараде по запосленом код послодавца, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате,
- 30 година - у висини три просечне зараде по запосленом код послодавца, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате,
- 40 година - у висини четири просечне зараде по запосленом код послодавца, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате.

Извештај о обрачуну резервисања за примања запослених у предузећу Привредно друштво Електроисток-Изградња д.о.о, Београд на дан 31. децембар 2020. године за Друштво израдио је овлашћени актуар.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

Опис	2020. година
Дисконтна стопа	3,23%
Просечна стопа раста просечне зараде у Републици	4,00%
Просечна стопа раста просечне зараде у Предузећу	4,00%
Процент флукуације радне снаге	8,50%
Износ отпремнине за одлазак у пензију у моменту резервисања	индивидуално
Неопорезиви износ за Отпремнине	165.030
Неопорезиви износ за Јубиларне награде	20.298
Укупан број запослених на дан обрачуна	186



Укупан број запослених који су напустили предузеће	12
Од претходног, број запослених којима је исплаћена отпремнина за одлазак у пензију	1
Укупан број новозапослених	17
Да ли је у периоду било измене у општем акту	не
Републичка просечна бруто зарада	82.515
Просечна бруто зарада - интерно	104.750
Примењене Таблице смртности	МТС-2012
Број зарада за отпремнину	3
Јубиларна 10 година - износ са порезом	114.133
Јубиларна 20 година - износ са порезом	230.522
Јубиларна 30 година - износ са порезом	346.910
Јубиларна 40 година - износ са порезом	463.299

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Дугорочне обавезе

У финансијским извештајима Друштва дугорочне обавезе исказана су у износу од 56.771 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Дугорочне обавезе - лизинг	56.771	76.453
Укупно:	56.771	76.453

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних обавеза.

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године су исказане у износу од 56.771 хиљада динара и у целини се односе на обавезе по основу финансијског лизинга према S Leasing д.о.о, Београд за набавку транспортних средстава и грађевинских машина.

Преглед стања обавеза по основу финансијског лизинга према S Leasing д.о.о, Београд приказано је следећом табелом:

Табела број 27: Преглед обавеза по основу финансијског лизинга на дан 31. децембар 2020. године -у хиљадама динара-

Поверилац	Број уговора	Каматна стопа	Период отплате (у год)	Главница дуга на 31.12.2020.	Текући део (доспеће до 31.12.2021.)	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2021.)
S-LEASING	17760/20	3,40%	5	2.739	530	2.208
S-LEASING	17755/20	3,40%	5	2.380	461	1.919
S-LEASING	16579/19	3,40%	5	1.301	309	992
S-LEASING	16578/19	3,40%	5	1.301	309	992
S-LEASING	16577/19	3,40%	5	1.301	309	992
S-LEASING	16576/19	3,40%	5	1.301	309	992
S-LEASING	16431/19	3,40%	5	6.675	1.621	5.055
S-LEASING	16430/19	3,40%	5	26.734	6.491	20.242



S-LEASING	16184/19	3,40%	5	1.880	478	1.402
S-LEASING	16183/19	3,40%	5	1.880	478	1.402
S-LEASING	15733/19	3,40%	5	4.169	1.141	3.028
S-LEASING	15732/19	3,40%	5	4.169	1.141	3.028
S-LEASING	15514/19	3,40%	5	1.800	505	1.295
S-LEASING	15513/19	3,40%	5	1.800	505	1.295
S-LEASING	14732/18	3,40%	5	1.463	485	978
S-LEASING	14673/18	3,40%	5	4.463	1.526	2.937
S-LEASING	14672/18	3,40%	5	1.424	487	937
S-LEASING	14671/18	3,40%	5	787	269	518
S-LEASING	14670/18	3,40%	5	787	269	518
S-LEASING	14669/18	3,40%	5	787	269	518
S-LEASING	13776/18	4,00%	5	3.266	1.415	1.851
S-LEASING	13585/18	4,50%	5	808	379	430
S-LEASING	13584/18	4,50%	5	728	341	387
S-LEASING	13583/18	4,50%	5	728	341	387
S-LEASING	13435/17	4,00%	5	526	270	257
S-LEASING	13434/17	4,00%	5	844	432	412
S-LEASING	13433/17	4,00%	5	526	270	257
S-LEASING	13363/17	4,50%	5	634	339	295
S-LEASING	13364/17	4,50%	5	634	339	295
S-LEASING	13362/17	4,50%	5	705	377	328
S-LEASING	13017/17	4,50%	5	869	573	296
S-LEASING	12834/17	4,50%	5	366	256	110
S-LEASING	12835/17	4,50%	5	735	514	221
S-LEASING	12365/16	4,50%	5	599	599	-
S-LEASING	11767/16	4,99%	5	226	226	-
S-LEASING	11766/16	4,99%	5	226	226	-
Укупно:				81.563	24.792	56.771

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

2.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

У финансијским извештајима Друштва краткорочне финансијске обавезе исказана су у износу од 24.792 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	24.792	23.562
Укупно:	24.792	23.562

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних финансијских обавеза.

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 24.792 хиљада динара и које се у целини односе на део дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга које доспевају до једне године. (Напомена 2.2.1.13. Дугорочне обавезе)



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 192.505 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси у динарима	8.741	8.874
Примљени аванси од ЈП ЕМС	183.764	186.550
Укупно:	192.505	195.424

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије примљених аванса, депозита и кауција.

Примљени аванси исказани у износу од 182.505 хиљада динара се највећим делом односе на примљене авансе по авансним рачунима издатим Акционарском друштву „Електромрежа Србије“ Београд за аванс од 20% за извођење радова у износу од 183.764 хиљада динара. Преостали део примљених аванса у износу од 8.741 хиљада динара се односи на примљене авансе по авансним рачунима издатим купцима „Ogranak China Machinery Engineering Corporation“ Београд, Ветроелектрана Банат д.о.о, Алибунар и други.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 61.165 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	839	830
Добављачи у земљи	143.334	64.667
Остале обавезе из пословања	34	457
Укупно:	144.207	65.954

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавеза из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи исказане у износу од 143.334 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе настале у 2020. години и то за материјал износ од 93.888 хиљада динара, за услуге 49.427 хиљада динара и за стална средства 19 хиљада динара.



Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Назив	Износ
SAEC doo, Beograd	50.809
Mins Elektro doo, Pančevo	20.797
Metaling doo, Beograd	15.967
Енерготехника-Јужна Бачка д.о.о, Нови Сад	14.538
Elektro Energy doo, Beograd	8.426
doo Dogma Korporacija Vrbas	2.238
Електротехнички институт Никола Тесла ад, Београд	2.160
ROAD BG doo, Beograd	2.106
Остали	26.293
Укупно:	143.334

Обавезе према добављачима - матична и зависна правна лица у земљи исказане у износу од 839 хиљада динара се у потпуности односе на обавезе према Акционарском друштву Електромрежа Србије.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 103.154 хиљада динара и односе се:

Табела број 31: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	19.557	14.637
Друге обавезе	83.597	47.684
Укупно:	103.154	62.321

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих краткорочних обавеза.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 19.557 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 10.742 хиљада динара за месец децембар 2020. године и друго.

Друге обавезе исказане у износу од 83.597 хиљада динара односе се на обавезе за дивиденде у износу од 51.969 хиљада динара од чега се износ од 22.263 хиљада динара односи на обавезе настале у 2020. години по расподели добити по финансијским извештајима за 2019. годину, док је преостали износ од 29.706 хиљада динара по Одлуци Скупштине Друштва о расподели добити по финансијским извештајима за 2018. годину и на обавезе за учешће у добитку у износу од 28.716 хиљада динара од чега је износ од 13.864 хиљада динара по Одлуци о по расподели добити по финансијским извештајима за 2019.



годину, док је преостали износ од 14.852 хиљада динара по Одлуци Скупштине Друштва о расподели добити по финансијским извештајима за 2018. годину и друго.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 16.861 хиљада динара и односе се:

Табела број 32: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	208	190
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	16.653	10.183
Укупно:	16.861	10.373

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 16.653 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе за доприносе за учешће у добити у износу од 13.008 хиљада динара и друго.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 112.756 хиљада динара и односе се:

Табела број 33: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Разграничени приходи по основу потраживања	112.756	72.197
Укупно:	112.756	72.197

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пасивних временских разграничења.

Пасивна временска разграничења у износу од 112.756 хиљада динара се односе на разграничене приходе од радова у вези са више уговора о изградњи.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 14.030 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 1.424.875 хиљада динара и укупних расхода у износу од 1.410.845 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	1.416.801	1.401.740	15.061
Финансијски приходи/расходи	31	3.431	(3.400)
Остали приходи/расходи	5.270	5.674	(404)
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2.773	-	2.773
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.424.875	1.410.845	14.030
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	(47)
Добитак пре опорезивања	-	-	13.983
Порески расход периода	-	-	(3.148)
Одложени порески приходи периода	-	-	7.031
Нето добитак	-	-	17.866

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 1.416.801 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура пословних прихода -у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	93.365	-
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1.107.307	890.472
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	194.779	209.423
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	21.350	13.416
Други пословни приходи	-	1.408
Укупно:	1.416.801	1.114.719

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.



Приходи од продаје робе исказани су у износу од 93.635 хиљада динара и у целини се односе на приходе од продаје материјала.

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима у износу од 1.107.307 хиљада динара се у највећем делу односе на приходе од продаје производа и услуга остварене реализацијом пројеката добијених од матичног правног лица Акционарско друштво Електромрежа Србије, Београд.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 194.779 хиљада динара односе се на приходе од пружања услуга осталим купцима у земљи које је Друштво остварило обављањем делатности изградње електроенергетских постројења и објеката.

На основу узорковане документације, утврђено је да пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.401.740 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Пословних расходи -у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	91.670	-
Трошкови материјала	296.731	249.710
Трошкови горива и енергије	40.522	42.731
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	457.225	407.479
Трошкови производних услуга	400.550	249.719
Трошкови амортизације	53.977	48.770
Трошкови дугорочних резервисања	7.343	3.258
Нематеријални трошкови	53.722	58.631
Укупно:	1.401.740	1.060.298

2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Структура набавне вредности продате робе, исказане у пословним књигама у укупном износу од 91.670 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	91.670	-
Укупно:	91.670	-

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије набавне вредности продате робе.

Набавна вредност продате робе у 2020. години исказана је у износу од 91.670 хиљада динара и односи се на набавну вредност уграђеног материјала.



На основу узорковане документације, утврђено је да набавна вредност продате робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 296.731 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 38: Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	276.474	228.695
Трошкови осталог материјала - режијског	2.406	1.971
Трошкови резервних делова	2.638	2.406
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	15.213	16.638
Укупно:	296.731	249.710

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 276.474 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39: Аналитички приказ трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови основног материјала за уградњу	165.303	190.508
Трошкови утрошеног грађевинског материјала	58.531	36.963
Трошкови материјала на објекту (радници)	455	456
Трошкови материјала на објекту	51.320	9
Трошкови амбалаже у употреби	22	
Трошкови осталих уља и мазива	800	740
Трошкови алата и материјала за рад	43	19
Укупно:	276.474	228.695

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкова материјала.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 40.522 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	5.969	5.902
Трошкови горива за теренска и специјална возила	22.282	21.756
Трошкови горива за путничка возила	12.271	15.073
Укупно:	40.522	42.731

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкова горива и енергије.



На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани у износу од 457.225 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 41: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	288.129	254.271
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	52.577	46.835
Трошкови накнада по уговору о делу	1.215	1.222
Трошкови накнада по ауторским уговорима	2.560	1.822
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	397	493
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	978	372
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.242	2.444
Остали лични расходи	108.127	100.020
Укупно:	457.225	407.479

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Колективни уговор за привредно друштво Електроисток-Изградња д.о.о, Београд закључили су 10. фебруара 2015. године Јавно предузеће Електромрежа Србије, Београд- ЈП ЕМС, Синдикат ЕМС Електроисток-Изградња и Привредно друштво Електроисток-Изградња д.о.о, Београд.

Колективним уговором за Привредно друштво Електроисток-Изградња д.о.о, Београд уређена су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Друштво обрачуна и исплаћује зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у складу са Законом о раду, уговорима о раду и Колективним уговором закљученим између Јавног предузећа Електромрежа Србије, Београд- ЈП ЕМС, Синдиката ЕМС Електроисток-Изградња и Привредног друштва Електроисток-Изградња д.о.о, Београд.

Директор Друштва је на основу предлога Извршног одбора Синдиката Друштва донео Одлуку о повећању износа за топли оброк број 7214 од 29. новембра 2013. године који износи 300 динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 288.129 хиљада динара односе се на следеће:



Табела број 42: Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) -у хиљадама динара-

Опис	Износ
Трошкови нето зарада и накнада зарада	205.392
Трошкови зарада и накнада зарада - пов. на раду	1.136
Трошкови пореза на зараде на терет запосленог	24.138
Трошкови пореза на зараде на терет запосленог - пов. на раду	125
Трошкови доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог	57.024
Трошкови доприноса на терет запосленог - пов. на раду	314
Укупно:	288.129

Зараде се обрачунавају и исплаћују на основу планираних средстава за зараде у складу са законом и годишњим програмом пословања Друштва.

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 уговара се уговором о раду, која се утврђује на основу вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа у износу од 135,67 динара утврђен је Одлуком директора Друштва о повећању вредности радног часа број 653 од 20. фебруара 2015. године која је донета на основу Споразума закљученог између Синдиката Електроисток-Изградња и Друштва од 19. фебруара 2015. године.

Чланом 29. Колективног уговора одређено је да према оствареном радном учинку основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно изнад стандардног у току месеца, може се увећати до 30%, а основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно испод стандардног у току месеца може се умањити до 30%.

Директор може, за највише до 5% укупно запослених, који су остварили изузетне резултате у току календарске године и тиме посебно допринели пословном успеху Друштва, увећати основну зараду за послове на којима је запослени распоређен, до 50%, до 12 месеци, а у оквиру масе средстава за зараде утврђене и одобрене Програмом пословања Друштва, а на основу предлога непосредног руководиоца.

Чланом 33. Колективног уговора Друштва уређено је да се основа зарада запосленог увећава за 0,5% од основице за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу.

Одредбама члана 34. Колективног уговора Друштва уређено је да се основна зарада увећава за рад:

- на дан државног или верског празника за који је законом прописано да је нерадни дан, за 150%;
- дужи од пуног радног времена (прековремени рад), за 45%;
- ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, за 45%
- недељом, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, за 15%.

Ако се истовремено стекну услови за увећање зараде по више основа, проценат увећања зараде се утврђује у висини збира процента увећана по сваком од основа.

У току 2020. године радни однос на неодређено време засновало је 19 лица, док је код 14 лица у 2020. години престао радни однос код Друштва.



Просечан број запослених на неодређено време у 2020. години је 185, а на одређено време је 47.

Број запослених на дан 31 децембар 2020. године је 186 на неодређено време и 51 на одређено време.

Просечна бруто зарада у Друштву у 2020. години износи 103 хиљаде динара, а просечна нето зарада у Друштву у 2020. години 74 хиљаде динара.

Зараде пословодства Друштва

Пословодство чине директор и технички руководиоцац.

На основу Споразума између Акционарског друштва Електромрежа Србије и Скупштине Привредног друштва Електроисток-Изградња директор Друштва је привремено упућен на рад у Друштво из радног односа код матичног послодавца, почев од 4. јула 2008. године на период од годину дана и закључен је уговор о раду дана 4. јула 2008. године. Радни однос директора Друштва засниван је на неодређено време Анексом II уговора о раду од 19. јуна 2009. године.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 52.577 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 43: Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца -у хиљадама динара-

Опис	износ
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	47.711
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца - пов. на раду	262
Трошкови доприноса на зараде - на терет послодавца	4.604
Укупно:	52.577

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 1.215 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 44: Трошкови накнада по уговору о делу -у хиљадама динара-

Опис	износ
Трошкови нето накнада по уговору о делу	773
Трошкови пореза на накнаде по уговору о делу	194
Трошкови доприноса на накнаде по уговору о делу	248
Укупно:	1.215

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 1.215 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу два закључене уговора о делу за обављање систем администратора и друго.

Трошкови накнада по ауторским уговорима у износу од 2.560 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 45: Трошкови накнада по ауторским уговорима -у хиљадама динара-

Опис	износ
Трошкови накнада по ауторским уговорима - бруто	2.560
Укупно:	2.560



Трошкови накнада по ауторским уговорима у износу од 2.560 хиљада односе се на бруто трошкове настале по основу два закључена ауторска уговора за уступање права коришћења ауторског дела за стручну обраду документације обрачуна трошкова вештачења и за статистичку проверу стуба.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 397 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 46: Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима
-у хиљадама динара-

Опис	износ
Трошкови нето накнада по уговору о привременим и повременим пословима	239
Трошкови пореза на накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	34
Трошкови доприноса на накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	124
Укупно:	397

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 397 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу два закључена уговора о обављању привремених и повремених послова и то за послове везане за класификацију и разврставање робе и материјала ради пописа и за административне послове, а услед потребе за ову врсту послова изазване вирусом „Covid 19“ а за потребе Друштва.

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду у износу од 978 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 47: Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду
-у хиљадама динара-

Опис	износ
Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду	978
Укупно:	978

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду у износу од 978 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу два закључена уговора о допунском раду до једне трећине радног времена, односно два часа и 30 минута дневно за обављање послова безбедности и заштите на раду и за пружање помоћи у области безбедности и заштите здравља на раду.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 3.242 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 48: Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

-у хиљадама динара-

Опис	износ
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.062
Трошкови пореза на накнаде члановима управног и надзорног одбора	519
Трошкови доприноса на накнаде члановима управног и надзорног одбора	661
Укупно:	3.242



Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 3.242 хиљада динара односе се на бруто трошкове члановима органа управљања и надзора.

Директор оснивача именовано је представника оснивача у Скупштини Друштва и представника Оснивача који врши овлашћења председника у Скупштини Друштва. Скупштина Друштва именовала је секретара Скупштине Друштва, док је Управни одбор оснивача именовано чланове Скупштине Друштва.

Остали лични расходи исказани су у износу од 108.127 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 49: Остали лични расходи -у хиљадама динара-

Опис	износ
Превоз на рад и са рада	4.373
Дневнице на службеном путу	60.570
Накнаде трошкова на службеном путу у иностранство	590
Отпремнина за одлазак у пензију	111
Јубиларне награде	1.274
Смештај и исхрана на терену	37.622
Помоћ радницима	380
Трошкови стипендије	846
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	2.109
Неискоришћен годишњи одмор	252
Укупно:	108.127

Накнаде трошкова за дневнице на службеном путу исказане су у износу од 60.570 хиљада динара и односе се на дневнице на службеном путу у земљи у износу од 57.250 хиљада динара и дневнице на службеном путу у иностранство у износу од 3.320 хиљада динара.

Директор Друштва је на основу молбе Синдиката Друштва донео Одлуку о промени износа дневница за службено путовање у земљи број 2027 од 8. априла 2020. године којом је регулисан износ од 2.390 динара.

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 4.373 хиљада динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз а све у складу са упутством о начину обрачуна о документовања трошкова по основу превоза запослених.

Чланом 40 Колективног уговора Друштва регулисано је да право на отпремнину по основу пензионисања припада запосленом у висини од минимум три зараде које је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у висини од минимум три просечне зараде по запосленом код послодавца, ако је за њега то повољније а у складу са расположивим средствима из одобреног годишњег Програма пословања. Друштво је по овом основу исплатило 111 хиљада динара једном запосленом лицу.

Чланом 41 Колективног уговора Друштва регулисано је да запослени има право на јубиларну награду за непрекидни рад у Друштву и то за:



- 10 година у висини једне просечне зараде по запосленом код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате;
- 20 година у висини две просечне зараде по запосленом код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате;
- 30 година у висини три просечне зараде по запосленом код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате;
- 40 година у висини четири просечне зараде по запосленом код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате.

Друштво је по овом основу исплатило 1.274 хиљада динара и то за 13 јубиларних награда за 10 година у висини једне просечне зараде по запосленом код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате и пет јубиларних награда за 20 година у висини две просечне зараде по запосленом код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате.

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима исказане у износу од 2.109 хиљада динара, исплаћени у складу са чланом 40 Колективног уговора Послодавац којим је регулисано да послодавац може да деци запосленог до навршених 15 година живота обезбеди један поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Одлуком директора Друштва, а на предлог Синдиката Друштва исплаћена је новчана помоћ у висини 10 хиљада динара запосленом по детету.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 400.550 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака других лица	255.154	
Трошкови ангажовања механизације и пратеће радне снаге	30.235	
Трошкови ангажовања грађевинске радне снаге	28.025	
Трошкови транспортних услуга	10.854	15.088
Трошкови услуга одржавања	40.622	18.711
Трошкови закупнина	15.367	14.459
Трошкови осталих услуга	17.347	14.227
Остало	2.946	
Укупно:	400.550	249.719

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкова производних услуга .



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 53.977 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	91.670	48.770
Укупно:	91.670	48.770

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкова амортизације.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 53.977 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 222 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 31 хиљаде динара, трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 53.724 хиљада динара (Напомена 2.2.1.1. Нематеријална имовина и Напомена 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема).

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

2.2.2.2.7. Трошкови дугорочних резервсања

Трошкови дугорочних резервсања исказани су у износу од 7.343 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52: Структура трошкова дугорочних резервсања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервсања за судске спорове	50	281
Резервсања за јубиларне награде	5.398	-
Резервсања за отпремнине	1.895	2.977
Укупно:	7.343	3.258

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкова дугорочних резервсања.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови дугорочних резервсања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 53.722 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:



Табела број 53: Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	17.794	20.263
Трошкови репрезентације	2.956	3.703
Трошкови премија осигурања	16.867	19.959
Трошкови платног промета	3.801	3.800
Трошкови чланарина	4.252	3.923
Трошкови пореза	3.536	4.220
Остали нематеријални трошкови	4.516	4.763
Укупно:	53.722	58.631

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријалних трошкова.

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

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 31 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остали финансијски приходи	-	520
Приходи од камата (од трећих лица)	22	4
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	9	680
Укупно:	31	1.204

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских прихода.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 3.431 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи од камата (према трећим лицима)	3.253	2.338
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	178	287
Укупно:	3.431	2.625

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских расхода.



На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходни не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Табела број 56: Приходи од усклађивања остале имовине по фер вредности

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2.773	-
Укупно:	2.773	-

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 5.270 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје отпадног материјала	1.283	2.003
Приходи од смањења обавеза	3.737	1
Приходи од укидања дугорочних резервисања	250	2.684
Укупно:	5.270	4.688

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих прихода.

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

2.2.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.674 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расход ауто гума и ситног инвентара	806	
Остали непоменути расходи	4.847	
Остало	21	
Укупно:	5.674	4.571

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих расхода.



На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. 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

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Извештај о променама на капиталу презентује информације о променама на капиталу током извештајног периода.

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 Одељком 7 МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8 МСФИ за МСП 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 Одељком 8 МСФИ за МСП и чланом 2 Закона о рачуноводству.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ
ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИСТОК-ИЗГРАДЊА“ ДОО,
БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања.....	62
2. Биланс успеха.....	67
3. Извештај о осталом резултату.....	70
4. Извештај о променама на капиталу.....	72
5. Извештај о токовима готовине.....	74
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину.....	76



1. Биланс стања
на дан 31.12.2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		241.864	280.362	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	4	571	792	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		571	792	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	5	241.293	279.570	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		2.010	2.041	
3. Постројења и опрема		239.283	277.529	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	19	3.678		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		675.942	520.341	
I ЗАЛИХЕ	6	63.179	23.469	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		40.727	18.772	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		22.452	4.697	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	7	361.723	184.378	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица	31	227.973	148.550	
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		133.750	33.506	



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
6. Купци у иностранству			2.322	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	8	15.830	13.094	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	9	97.216	195.093	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	10	14.773	27.061	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	11	123.221	77.246	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		921.484	800.703	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	32	2.225.524	2.200.169	
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	12	237.052	266.218	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		72.667	72.667	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		72.667	72.667	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		129.274	128.810	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и				



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)		3.481	6.450	
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		31.630	58.291	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		13.764	13.764	
2. Нераспоређени добитак текуће године		17.866	44.527	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		90.157	101.301	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	13	33.386	24.848	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		32.995	24.417	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		391	431	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	14	56.771	76.453	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског		56.771	76.453	



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			3.353	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		594.275	429.831	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	15	24.792	23.562	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		24.792	23.562	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	16	192.505	195.424	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	16	144.207	65.954	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи		839	830	
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		143.334	64.667	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		34	457	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	17	103.154	62.321	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	18	16.861	10.373	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	18	112.756	72.197	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		921.484	800.703	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	32	2.225.524	2.200.169	



2. Биланс успеха
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	20	1.416.801	1.114.719
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		93.365	
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		93.365	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		1.323.436	1.113.311
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		1.107.307	890.472
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		194.779	209.423
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		21.350	13.416
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			1.408
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.401.740	1.060.298
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	22	296.731	249.710



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	22	40.522	42.731
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	23	457.225	407.479
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	24	400.550	249.719
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	25	53.977	48.770
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	26	7.343	3.258
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	27	53.722	58.631
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		15.061	54.421
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	28	31	1.204
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			520
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			520
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		22	4
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		9	680
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	28	3.431	2.625
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.253	2.338
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		178	287
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		3.400	1.421
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		2.773	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	29	5.270	4.688
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	29	5.674	4.571



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.030	53.117
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		47	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		13.983	53.117
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	30	3.148	6.533
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			2.057
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	30	7.031	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		17.866	44.527
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		17.866	44.527
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. 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			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			4.557
б) губици		2.969	
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			4.557
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		2.969	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			4.557
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		2.969	
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		14.897	49.084
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Актуарски добици или губици	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.					
а) дуговни салдо рачуна					270.105
б) потражни салдо рачуна	72.667	122.368	73.177	1.893	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствени х политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна					270.105
б) Кориговани потражни салдо рачуна	72.667	122.368	73.177	1.893	
Промене у претходној 2019. години					
а) промет на дуговној страни рачуна			59.413		3.887
б) промет на потражној страни рачуна		6.442	44.527	4.557	



Стање на крају претходне године 31.12.2019.					
а) дуговни салдо рачуна					266.218
б) потражни салдо рачуна	72.667	128.810	58.291	6.450	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговој страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					266.218
б) кориговани потражни салдо рачуна	72.667	128.810	58.291	6.450	
Промене у текућој 2020. години					
а) промет на дуговој страни рачуна			44.527	2.969	29.166
б) промет на потражној страни рачуна		464	17.866		
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна					237.052
б) потражни салдо рачуна	72.667	129.274	31.630	3.481	



5. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.381.691	1.262.453
1. Продаја и примљени аванси	1.278.195	1.262.449
2. Примљене камате из пословних активности	22	4
3. Остали приливи из редовног пословања	103.474	
II. Одливи готовине из пословних активности	1.438.439	1.133.944
1. Исплате добављачима и дати аванси	976.497	706.209
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	445.448	397.821
3. Плаћене камате	3.253	2.338
4. Порез на добитак	5.572	9.985
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	7.669	17.591
III. Нето прилив готовине из пословних активности		128.509
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	56.748	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	15.498	74.176
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	15.498	74.176
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	15.498	74.176
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	25.631	48.657
1. Откуп сопствених акција и удела		



2.Дугорочни кредити (одливи)		
3.Краткорочни кредити (одливи)		
4.Остале обавезе (одливи)		
5.Финансијски лизинг	25.631	24.891
6.Исплаћене дивиденде		23.766
III.Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања	25.631	48.657
Г.СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.381.691	1.262.453
Д.СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.479.568	1.256.777
Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		5.676
Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	97.877	
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	195.093	189.417
З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	97.216	195.093



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

ЕЛЕКТРОИСТОК - ИЗГРАДЊА Д.О.О. БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Београд, мај 2021. године



1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток – Изградња“ д.о.о. Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је 27.05.2005. године као привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката, а уписано је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије 30.06.2005. године Решењем БД 80371/2005. Оснивач Друштва је Јавно предузеће „Електромрежа Србије“ Београд, Кнеза Милоша бр. 11 (у даљем тексту: Оснивач).

Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству Друштво је разврстано у средње правно лице.

Основна делатност Друштва јесу груби грађевински радови и специфични послови нискоградње, односно извођење и изградња електроенергетских објеката.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре под матичним бројем 20055847. Порески идентификационо број Друштва је 103939006.

Скраћени назив Друштва је „Електроисток – Изградња“ д.о.о. Београд.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво има 239 запослених (31. децембар 2019. године: 231 запослен).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво, као средње правно лице, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“).

МСФИ за МСП преведени (који је одобрен од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, од када је и почела њихова примена) су и објављени у Републици Србији Решењем Министарства финансија број 401-00-1304/2013-16 од 25. децембра 2013. године, и исти је у примени почевши од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Решење о преводу МСФИ за МСП објављено је у „Службеном гласнику РС“ бр. 117/2013. Измене и допуне МСФИ за МСП које су усвојене од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и објављене у мају 2015. године, са првом применом од 1. јануара 2017. године уз могућност раније примене, преведене су и објављене, као интегративни текст у оквиру целог стандарда, Решењем Министарства финансија број 401-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године. Примена ових измена и допуна почела је од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2019. године. Ово Решење о преводу МСФИ за МСП објављено је у „Службеном гласнику РС“ бр. 83/2018.

У складу са Законом о рачуноводству, Друштво саставља редовне годишње финансијске извештаје који обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје. Обрасци биланса стања и успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине састављају се у форми која је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС број 95/2014 и 144/2014). Овим Правилником прописана је форма и садржина образаца финансијских извештаја и садржина позиција која су у њима наведена.



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

2.1. Изјава о усклађености (Наставак)

Садржина и форма образаца финансијских извештаја као и садржина позиција које су у њима садржани није у потпуности у свим материјално значајним аспектима усаглашена са захтевима Одељка 3 МСФИ за МСП „Презентација финансијских извештаја“. Поред тога, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, а Законом о рачуноводству динар је утврђен као званична валута извештавања и презентације финансијских извештаја.

С обзиром на напред наведено, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја, на начин како је то дефинисано Одељком 3 МСФИ за МСП. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано одредбама Одељка 3 „Презентација финансијских извештаја“ и у том смислу не представљају финансијске извештаје састављене у складу са поменутиим оквиром за финансијско извештавање.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2019. године.

2.6. Начело сталности пословања (“гоинг цонцерн“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“гоинг цонцерн” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Општа разматрања

Значајне рачуноводствене политике које су коришћене у припреми ових финансијских извештаја су сажето представљене у наставку. Ове рачуноводствене политике су примењиване у свим периодима приказаним у овим финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

3.2. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Средњи девизни курс за кључне стране валуте на дан извештавања био је следећи:

Валута	2020.	2019.
УСД	95,6637	104,9186
ЕУР	117,5802	117,5928

3.3. Приходи

Приходи се одмеравају по фер вредности примљених накнада или исказаних потраживања по умањењу за све одobreне попусте, дисконте и рабате. У приходе се укључује само бруто прилив економских користи које је Друштво примило или ће примити у будућности на основу створених потраживања. Сви износи који су прикупљени за рачун трећих лица као што су порез на додатну вредност, заступничке провизије и слично, не укључују се у износ прихода. У заступничком односу као приходи се исказују само износи обрачунатих накнада у корист Друштва.

Уколико је прилив користи по основу трансакција које генеришу приход одложен преко уобичајеног комерцијалног периода, фер вредност примљених накнада утврђује се у висини нето садашње вредности истих применом методе изведене каматне стопе. Разлика између овако утврђене фер вредности и номиналног износа исказаног прихода признаје се као приход од камата у оквиру финансијских прихода.

Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа односно робе купцу.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додатну вредност.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Приходи (наставак)

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода у складу са методом процента довршености. Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, приходи се признају по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље одређује степен довршености услуга. Када је одређено деловање у погледу пружања услуга много значајније од другог, признавање прихода се одлаже док се не изврши значајно деловање.

Највећи део прихода се оствари од вршења услуга изградње и одржавања електроенергетских објеката. Приходи се признају по издавању привремених ситуација које укључују све остварене приходе на основу изведених уговорених радова. Крајем фискалне године се издају привремене ситуације за све недокнадне пројекте. Разлика између овако признатог прихода и прихода који би се добили коришћењем метода процента довршености, обухватају се преко рачуна временских разграничења (активна и пасивна временска разграничења) и исказује се у корист прихода, у случају мање фактурисаних прихода, односно на терет прихода у случају више фактурисаних прихода.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити приходи се признају само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за сопствене потребе у вршењу редовне делатности Друштва. Ови приходи вреднују се и признају по цени коштања, која обухвата директне трошкове материјала и рада и алоциране опште трошкове сопствених учинака односно у висини набавне вредности набављеног средства.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, и други приходи у складу са рачуноводственим политикама Друштва, општим правилима за признавање прихода и другим одредбама релевантних рачуноводствених стандарда.

3.4 Расходи

Расходи представљају смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварање обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала. Расходи обухватају трошкове који настају у току обављања редовних активности Друштва као и губитке.

Основни елементи и начела признавања расхода јесу следећи:

— расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Расходи (наставак)

- расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске или разумне алокације;
- расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Сви расходи камата признају се у билансу успеха у периоду на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказују се губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, и други расходи у складу са рачуноводственим политикама Друштва, општим правилима за признавање расхода и другим одредбама релевантних рачуноводствених стандарда.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина укључује немонетарна средства које се могу одвојено идентификовати, без физичке супстанце.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од тренутка у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Нематеријална улагања (наставак)

Примењене стопе амортизације у текућем обрачунском периоду су:

Опис	Стопа амортизације %	Процењени век трајања у годинама
Рачунарски програми и лиценце	20% - 30%	5-10

За нематеријална улагања претпоставља се да немају резидуалну вредност осим ако нису задовољени следећи услови:

- постоји обавеза треће стране да купи средство на крају његовог века трајања;
- постоји активно тржиште за конкретно средство, резидуална вредност се може утврдити у односу на то тржиште и вероватно је да ће то тржиште постојати и на крају процењеног века употребе тог средства;

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се мењају у случају постојања индикатора да претходно формиране процене нису више адекватне. Ефекти ових промена третирају се као промена рачуноводствених процена и обухватају се проспективно.

Нематеријална улагања престају да се признају приликом њиховог повлачења из употребе или кад се од коришћења истих више не очекују будуће економске користи.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме иницијално се одмеравају по набавној вредности односно цени коштања. Наведена вредност једнака је фактурисаном износу набавке увећане за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Ако је уговорено се плаћање преко уобичајених кредитних услова, набавна вредност средства представља садашњу вредност свих будућих плаћања.

Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме одмеравају се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне губитке по основу обезвређења. Накнадни издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као трошкови у периоду у коме су учињени.

Основица за амортизацију ставки некретнина, постројења и опреме отписује се на терет расхода текућег периода на систематској основи током процењеног века трајања средства, осим у случају када се трошкови амортизације могу приписати набавној вредности односно цени коштања другог средства. Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који је то очекивано. Основицу за отписивање ставки некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања умањења за процењену резидуалну вредност. Примењени метод амортизације је пропорционални метод.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Главне групе основних средстава	Стопа (%)
Грађевински објекти	1%
Производна опрема	10 – 30%
Теренска и путничка возила	5 – 20%
Остала опрема	10 – 30%

Ако постоји назнака да је од последњег годишњег датума извештавања дошло до значајне промене у погледу очекиваног начина трошења будућих економских користи од средства Друштво проверава садашњи метод амортизације и, ако се тренутна очекивања разликују, врши промену постојећег метода амортизације. Адекватност одређеног корисног века трајања се такође преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Ефекти промене метода амортизације, промене процењеног века употребе и износа очекиване резидуалне вредности, третирају се као ефекти промена рачуноводствених процена и имају проспективни карактер.

Престанак признавања ставки некретнина, постројења и опреме врши се у случају када се не очекује даљи прилив економских користи по основу коришћења конкретних ставки или њеног отуђења, или у тренутку отуђења саме ставке некретнина, постројења и опреме. Добици/губици који проистекну по том основу признају се у корист осталих прихода односно осталих расхода.

3.7. Залихе

Залихе се исказују по набавној или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Набавна вредност или цена коштања залиха обухвата све трошкове набавке и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне царине и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Залихе набављене по условима одложеног плаћања се одмеравају искључивањем финансијског елемента из трансакције. Разлика између набавне цене по уобичајеним условима кредита и износа плаћеног за залихе се признаје као трошак камате током периода финансирања.

Обрачун излаза залиха материјала и робе се утврђује методом пондерисане просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе алата и инвентара, као и залихе канцеларијског и осталог материјала, у целости се отписују приликом стављања у употребу.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Основни финансијски инструменти

Финансијско средство или финансијска обавеза се почетно признају по трансакционој цени, осим када аранжман фактички представља трансакцију финансирања било за Друштво (за финансијску обавезу) или за другу уговорну страну (за финансијско средство) у том аранжману. Аранжман представља трансакцију финансирања ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова пословања. Ако аранжман представља трансакцију финансирања, финансијско средство или финансијска обавеза се одмеравају по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент, као што је утврђено приликом почетног признавања.

Трошкови трансакције се укључују у цену трансакције, осим приликом почетног одмеравања финансијског средства или обавезе који се накнадно одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата.

Потраживања која су настала под нормалним кредитним условима признају се по номиналној вредности. У супротном, иста се вреднују по амортизованој вредности употребом методе ефективне каматне стопе.

Појединачно значајна потраживања се разматрају за обезвређење после доспећа или када постоје други објективни докази да друга уговорна страна неће измирити потраживање Друштва. Потраживања за која се не сматра да су сама обезвређена се разматрају за обезвређење по групама које се утврђују по врсти дужника и другим заједничким одликама кредитног ризика. Губитак по основу обезвређења се процењује на основу скорашњих статистика о неизмирењу потраживања за сваку од идентификованих група посебно.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана, а мере се по амортизованој вредности.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода. Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређивање).

Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти су краткорочне, високо ликвидне инвестиције које се могу брзо претворити у познате износе готовине и које нису под утицајем значајног ризика промене вредности и које се садрже за сврхе испуњења краткорочних готовинских обавеза, а не за улагање или друге сврхе.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Основни финансијски инструменти (наставак)

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Обезвређење финансијских средстава

На крају сваког извештајног периода процењује се да ли постоје објективни докази о обезвређењу финансијских средстава која су одмерена по набавној цени/цени коштања или по амортизованој вредности. Ако постоје објективни докази о обезвређењу, губитак по основу обезвређења се признаје у билансу успеха.

Престанак признавања финансијског средства или финансијске обавезе

Финансијско средство престаје да се признаје само када уговорна права на новчане токове од финансијског средства истекну или су измирена, када су сви суштински ризици и користи од власништва над финансијским средством пренети на друго лице или се контрола над средствима преноси на друго лице и друго лице има практичну способност да прода средство у целини неповезаном трећем лицу и може ту способност самостално да оствари.

Финансијска обавеза или део финансијске обавезе престаје да се признаје само када је она угашена, односно када је уговором дефинисана обавеза испуњена, отказана или је истекла.

Ако су финансијски инструменти размењени са постојећим повериоцем по суштински различитим условима, трансакција се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Такође, значајна измена услова постојеће финансијске обавезе или њеног дела се такође рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе.

3.9. Остали финансијски инструменти

Остали финансијски инструменти се одмеравају по фер вредности, која је уобичајено трансакциона цена. На крају сваког извештајног периода сви остали финансијски инструменти се одмеравају по фер вредности, са признавањем промена у фер вредности у билансу успеха, осим за следеће:

- одређене промене у фер вредности инструмената хеџинга у назначеном односу хеџинга за које се захтева признавање у осталом укупном резултату; и инструменте капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може на други начин поуздано да се одмери без прекомерног трошка или труда, и уговори који су у вези са таквим инструментима који, ако се изврше, имаће за последицу предају таквих инструмената који се одмеравају по цени коштања умањеној за обезвређење.

Фер вредност финансијске обавезе која доспева по позиву није мања од износа који треба да се исплати по позиву, дисконтованог од првог датума када се може захтевати плаћање износа.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Остали финансијски инструменти (наставак)

Трошкови трансакције се не укључују у почетно одмеравање финансијског средства или обавезе који се накнадно одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

Ако се плаћање за средство одлаже или се финансира по каматној стопи која није тржишна, почетно признавање средства се врши по садашњој вредности будућих плаћана дисконтованих по тржишној каматној стопи.

3.10. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као оперативни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом. Класификација лизинга зависи од суштине трансакције уместо од форме уговора.

Финансијски лизинг

Друштво признаје своја права коришћења и обавезе по финансијском лизингу као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа.

Сви иницијални директни трошкови настали у вези са лизингом (додатни трошкови који се непосредно приписују уговарању и закључивању лизинга) се додају износу који се признаје као средство.

Садашња вредност минималних плаћања за лизинг се обрачунава употребом каматне стопе која је садржана у лизингу. Ако се она не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа Друштва на задуживање.

У периодима након почетка лизинга, минимална плаћања за лизинг се деле између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе употребом методе ефективне каматне стопе.

Средство које је предмет финансијског лизинга се амортизује у складу са рачуноводственим политикама Друштва за одговарајућу категорију средстава.

Оперативни лизинг

Код оперативног лизинга, накнаде по основу истог се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за конкретне околности.

3.11. Умањење вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме да би утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Капитал, резерве и исплата добити (дивиденди)

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача. Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном и неновчаном облику (у стварима).

Сви задржани добити и акумулирани губици овог и претходних периода се признају у оквиру нераспоређеног добитка и акумулираног губитка.

Распоређена добит (дивиденда) се признаје у оквиру обавеза када скупштина Друштва, односно власник Друштва усвоји одлуку о расподели добити.

3.13. Накнаде запосленима

а) *Краткорочне накнаде запосленима - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) *Краткорочно плаћена одсуства*

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

ц) *Отпремнине и јубиларне награде*

Друштво је на основу одредби Колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини од минимално три зараде коју је остварио запослени у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или у висини од минимум три просечне зараде код послодавца, ако је за запосленог то повољније, у складу са расположивим средствима из одобреног годишњег програма пословања.

Поред горе наведеног, запослени имају право и на исплату јубиларне награде за непрекидан рад у Друштву и то за:

- за 10 година непрекидног рада – у висини једне просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- за 20 година непрекидног рада – у висини две просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- за 30 година непрекидног рада – у висини три просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- за 40 година непрекидног рада – у висини четири просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

Под непрекидним радом у Друштву сматра се рад у самом Друштву и рад код његових правних претходника.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Накнаде запосленима (наставак)

Друштво врши процену накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда за непрекидан рад у Друштву и признаје исте као резервисање у билансу стања. Обавезе се утврђују у висини садашње вредности утврђене методом пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици/губици по основу отпремнина признају се у оквиру осталог укупног резултата и исказују на позицији капитала у оквиру ревалоризационих резерви и нереализованих добитака/губитака. Актуарски добици/губици по основу обрачунатих јубиларних награда признају се у билансу успеха.

3.14. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода текућег обрачунског периода.

3.15. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе, доприносе и дажбине који се плаћају према разним републичким и прописима локалних самоуправа. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

3.16. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава са економским користима.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Обелодањивање односа са повезаним странама

Повезане стране су повезана правна лица и кључни руководиоци Друштва. Правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МСФИ за МСП.

Повезане стране могу улазити у трансакције које неповезане стране можда не би вршила и трансакције са повезаним странама могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним странама.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>Лиценце и софтвери</u>	<u>Укупно</u>
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 1. јануара 2019.	2.217	2.217
Повећања у току године	-	-
Стање на 31. децембра 2019.	2.217	2.217
Повећања у току године	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	2.217	2.217
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2019	(1.028)	(1.028)
Амортизација за текућу годину	(396)	(396)
Стање на 31. децембра 2019.	(1.424)	(1.424)
Амортизација за текућу годину	(222)	(222)
Стање на 31. децембра 2020.	(1.646)	(1.646)
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019.	793	793
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.	571	571



5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

(у 000 РСД)	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање на дан 1. јануара 2019.	2.400	511.210	513.611
Нове набавке	-	99.067	99.067
Расход и продаја	-	(1.563)	(1.563)
Стање на 31. децембра 2019.	2.400	608.715	611.115
Нове набавке	-	15.498	15.498
Расход и продаја	-	(2.227)	(2.227)
Стање на 31. децембра 2020.	2.400	621.985	624.385
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2019.	(328)	(284.398)	(284.726)
Амортизација	(31)	(48.342)	(48.373)
Расход и продаја	-	1.555	1.555
Стање на 31. децембра 2019.	(359)	(331.185)	(331.544)
Амортизација	(31)	(53.724)	(53.755)
Расход и продаја	-	2.208	2.208
Стање на 31. децембра 2020.	(390)	(382.702)	(383.092)
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019. године	2.041	277.529	279.570
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020. године	2.010	239.283	241.293

Нове набавке некретнина, постројења и опреме у 2020. години се најзначајнијим делом односе на набавку путничких и теретних возила.

6. ЗАЛИХЕ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Материјал	39.316	17.687
Алат и инвентар	102.209	99.881
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(100.797)	(98.795)
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	1.148	24
Плаћени аванси за услуге у земљи	21.304	4.672
Стање на дан 31. децембра	63.179	23.469



7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Стање потраживања на дан биланса је следеће:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	227.973	148.550
Купци у земљи	141.239	43.768
Исправка вредности купци у земљи	(7.489)	(7.941)
Купци у иностранству	-	2.321
Исправка вредности купци у иностранству	-	(2.321)
Укупно потраживања по основу продаје	<u>361.723</u>	<u>184.378</u>

Потраживања од купаца – матичних и зависних правних лица, се у целини односе на потраживање од оснивача ЈП „Електро mreжа Србије“ Београд и Електроисток-Пројектни биро д.о.о. Београд (Напомена 31).

8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања од запослених	10.778	10.165
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.220	1.796
Потраживања по основу преплаћених такси за истицање фирме	61	64
Потраживања по основу преплаћеног пореза на имовину	1	21
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	770	1.049
Укупно друга потраживања	<u>15.830</u>	<u>13.094</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>377.553</u>	<u>197.472</u>

Потраживања од запослених у износу од 10.778 хиљада РСД (2019: 10.165 хиљада РСД) односе се, у највећој мери, на краткорочне позајмице дате запосленима у Друштву у једнаком износу са роком отплате од годину дана у 12 једнаких месечних рата. Позајмице су дате без камате.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Текући (пословни) рачуни	74.785	157.832
Девизни рачун	22.428	37.258
Девизна благајна	3	3
Стање на дан 31. децембра	<u>97.216</u>	<u>195.093</u>



10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

(у 000 РСД)	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	14.773	27.061
Стање на дан 31. децембра	<u>14.773</u>	<u>27.061</u>

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у 000 РСД)	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Унапред плаћени трошкови	195	195
Обрачунати нефактурисани приходи	120.087	70.234
Остала активна временска разграничења	2.939	6.817
Стање на дан 31. децембра	<u>123.221</u>	<u>77.246</u>

Обрачунати нефактурисани приходи на дан 31. децембра 2020. године се односе на ефекте обрачунате корекције прихода по основу уговора о изградњи у складу са захтевима одељка 23 МСФИ за МСП по основу примене метода степена довршености пружених услуга.

12. КАПИТАЛ

Структура и стање капитала Друштва на дан биланса је:

(у 000 РСД)	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Основни капитал	72.667	72.667
Резерве	129.274	128.810
Нереализовани добици и губици	3.481	6.450
Нераспоређени добитак	27.748	58.291
Стање на дан 31. децембра	<u>233.170</u>	<u>266.218</u>

На основу одлуке Скупштине Друштва од 17. децембра 2020. године, извршена је расподела добитка оствареног у 2019. години, на следећи начин:

- 50% односно РСД 22.264 хиљада РСД, оснивачу ЕМС а.д., Београд;
- 47,91% односно РСД 21.799 хиљада за запослене по основу учешћа у добити;
- 2,09% односно РСД 464 хиљада као задржану добит Друштва;

Друштво је исказало нето добитак за 2020. годину у износу од 13,984 хиљаде РСД.



13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32.995	24.417
Резервисања за трошкове судских спорова	391	431
Стање на дан 31. децембра	33.386	24.848

У складу са МСФИ за МСП, Одељак 28 *Примања запослених*, Друштво признаје обавезе по основу резервисања запосленима за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

Друштво ангажује независног актуара који за потребе Друштва врши обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Приликом вршења актуарске процене за 2020. годину независни актуар је примењивао следеће претпоставке:

- Дисконтна стопа 3.23% (2019.: 3.21%);
- Процењена стопа раста зарада у Републици Србији 4% (2019.: 4.5%);
- Флукуација запослених 8.5% (2019.: 4.5%);
- Примењене стопе смртности – морталитетне таблице РС за 2012. годину;
- Неопорезиви износ за отпремнине РСД 165.030 (2019.: РСД 152.192);
- Неопорезиви износ за јубиларне награде РСД 20.298 (2019.: РСД 19.567);

Промене на рачунима дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у току 2019. и 2020. године су следеће:

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Почетно стање 01.01.2018.	12.727	20.280	33.007
Трошкови текућих услуга	543	-	543
Исплате у току године	(2.025)	(2.395)	(4.420)
Укидање резервисања	-	(5.635)	(5.635)
Актуарски губитак / добитак	(2.532)	2.395	(137)
Расходи камата по основу	409	651	1.060
Стање на дан 31.12.2019.	9.122	15.296	24.417
Трошкови текућих услуга	1.336	469	1.805
Исплате у току године	(265)	(1.420)	(1.685)
Актуарски губитак/добитак	3.234	4.435	7.669
Расходи камата по основу	295	494	789
Стање на дан 31.12.2020.	13.722	19.274	32.995

14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Обавезе по основу финансијског лизинга	56.771	76.453
Стање на дан 31. децембра	56.771	76.453



14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Остале дугорочне обавезе односе се на обавезе по основу финансијског лизинга којим је финансирана набавка опреме:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обавезе по основу лизинга - главница	81.563	100.015
- део који доспева до годину дана (Напомена 15)	<u>(24.792)</u>	<u>(23.562)</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>56.771</u>	<u>76.453</u>

Друштво је путем финансијског лизинга набавило транспортна средства и грађевинске машине од С-Леасинг д.о.о., Београд. Обавезе по основу средстава узетих у финансијски лизинг приказане су како следи:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	Садашња вредност	Садашња вредност
Минимална лизинг плаћања		
До 1 године	24.792	23.562
Од 1 до 5 година	56.771	76.453
Преко 5 година	-	-
Стање на дан 31. децембра	<u>81.563</u>	<u>100.015</u>

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 14)	<u>24.792</u>	<u>23.562</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>24.792</u>	<u>23.562</u>

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Структура обавеза из пословања је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	839	830
Добављачи у земљи	143.334	64.667
Остале обавезе из пословања	<u>34</u>	<u>458</u>
	<u>144.207</u>	<u>65.954</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	<u>192.505</u>	<u>195.424</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>336.712</u>	<u>261.378</u>

Повећање обавеза према добављачима у земљи у највећој мери је узроковано повећаним бројем ангажовања и пројеката у којима се Друштво јавља као извођач радова, а самим тим и повећане набавке материјала у 2020. години.

Примљени аванси се у највећој мери односе на авансе примљене од оснивача ЈП „Електроурежа Србије“ у износу од 183.764 хиљада РСД (2019. година: 186.550 хиљада РСД).



17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих краткорочних обавеза је следећа:

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	10.889	7.941
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.565	1.219
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.642	2.803
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.351	2.533
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	71	90
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	24	31
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	16	20
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	19.558	14.637
Обавезе за расподељени добитак	51.970	29.706
Обавезе за учешће у добитку	28.715	14.852
Обавезе према запосленима	143	388
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	172	129
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	38	38
Остале обавезе	2.558	2.571
Укупно друге обавезе	83.596	47.684
Стање на дан 31. децембра	103.154	62.321

Обавеза за расподељени добитак у износу од РСД 51,970 хиљада се у целини односе на обавезе према оснивачу Друштва, “Електро mreжа Србије” а.д., Београд, по основи расподеле добити Друштва остварене у 2018. и 2019. години.

Обавезе по основу учешћа у добитку односи се на расподељену добит Друштва за 2018. и 2019. годину у корист запослених Друштва, по основу учешћа у добити.

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	16.653	10.373
Разграничени приходи	112.756	72.197
Стање на дан 31. децембра	129.409	82.570

Разграничени приходи на дан 31. децембра 2020. године се односе на ефекте обрачунате корекције прихода по основу уговора о изградњи у складу са захтевима одељка 23 МСФИ за МСП у складу са методом процента довршености по уговорима за пружање услуга који нису у целости окончани и фактурисани.



19. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Одложене пореске обавезе	-	3.353
Одложена пореска средства	3.678	-
Стање на дан 31. децембра	3.678	3.353

Одложена пореска средства и обавезе односе се на ефекте привремених разлика између књиговодствене вредности ставки нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и њихове пореске основице која се признаје за пореске сврхе.

20. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1.107.307	890.472
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	194.779	209.423
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	114.716	13.416
	1.416.802	1.113.311
Други пословни приходи		
Приходи од закупнина	-	1.408
	-	1.408
Укупно	1.416.802	1.114.719

Највећи део прихода се остварује добијањем пројеката од матичног друштва ЈП „Електро mreжа Србије“, Београд, па је и учешће ових прихода у укупним приходима од продаје највише заступљено.

21. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	91.670	-
Укупно	91.670	-

22. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Трошкови материјала		
Трошкови материјала за израду	276.474	228.695
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.406	1.971
Трошкови резервних делова	2.514	2.406
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	15.338	16.638
	296.732	249.710
Трошкови горива и енергије	40.522	42.731
Укупно	337.254	292.441



23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	288.129	254.271
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	52.577	46.835
Трошкови накнада по уговору о делу	1.215	1.222
Трошкови накнада по ауторским уговорима	2.560	1.822
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	396	493
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	978	372
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.242	2.444
Остали лични расходи и накнаде	108.127	100.020
Укупно	457.225	407.479

Остали лични расходи и накнаде се највећим делом односе на трошкове дневница у износу од 60.570 хиљада РСД (2019: 44.801 хиљаде РСД) и трошкове смештаја и исхране запослених радника на терену у износу од 37.622 хиљада РСД (2018: 33.712 хиљада РСД).

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	314.884	184.980
Трошкови транспортних услуга	10.854	15.088
Трошкови услуга одржавања	40.622	18.711
Трошкови закупнина	15.367	14.459
Трошкови сајмова	-	2
Трошкови рекламе и пропаганда	1.474	2.253
Трошкови осталих услуга	17.348	14.227
Укупно	400.550	249.719

Трошкови услуга на изради учинака се најзначајнијим делом односе на трошкове ангажовања подизвођача као и механизације и грађевинске радне снаге које Друштво не поседује, а који су неопходни за извођење пројекта. Значајно повећање ових трошкова у односу на претходну годину узроковано је повећаним бројем пројеката на којима је Друштво ангажовано.

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

(у 000 РСД)	2019.	2019.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	222	396
Трошкови амортизације грађевинских објеката	31	31
Трошкови амортизације постројења и опреме	53.724	48.342
Укупно	53.977	48.770

26. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

(у 000 РСД)	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	7.293	2.977
Резервисања за судске спорове	50	281
Укупно	7.343	3.258



27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови непроизводних услуга	17.794	20.263
Трошкови репрезентације	2.956	3.703
Трошкови премија осигурања	16.867	17.959
Трошкови платног промета	3.801	3.800
Трошкови чланарина	4.252	3.923
Трошкови пореза	3.536	4.220
Остали нематеријални трошкови	4.516	4.763
Укупно	<u>53.722</u>	<u>58.631</u>

28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Финансијски приходи		
Приходи од камата (од трећих лица)	22	4
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	9	680
Остали финансијски приходи	-	520
Укупно финансијски приходи	<u>31</u>	<u>1.204</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата (према трећим лицима)	3.253	2.338
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	178	287
Укупно финансијски расходи	<u>3.432</u>	<u>2.625</u>
Добитак (губитак) из финансирања	<u>(3.400)</u>	<u>(1.421)</u>

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Остали приходи		
Добици од продаје материјала	1.283	2.003
Приходи од смањења обавеза	3.737	1
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	250	2.684
Приходи од усклађивања вредности потраживања	2.773	-
Укупно	<u>5.270</u>	<u>4.688</u>
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	20	8
Обезвређење потраживања	-	2.773
Остали непоменути расходи	5.654	1.790
Укупно	<u>5.674</u>	<u>4.571</u>



30. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(a) Компоненте пореза на добит:

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Порески расход периода	3.148	6.533
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(7.356)	2.057
Укупно порез на добитак	(4.208)	8.590

(b) Усаглашавање износа пореза на добит у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе:

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Добит (губитак) пре опорезивања	13.983	53.117
Важећа пореска стопа	15%	15%
Очекивани порески расход	2.097	7.968
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	2.602	1.783
Искоришћени пренети порески кредити	(1.551)	(3.218)
Укупан порески расход периода	3.148	6.533
Ефективна пореска стопа	22.51%	12.30%

(c) Пренети порески кредити:

(у 000 РСД)	Година истека	2020.	2019.
Година настанка пореског кредита - 2013	2023	174	1.725
Стање на дан 31. децембра		174	1.725

Друштво је у 2020. години искористило пренети порески кредит у износу од РСД 1.551 хиљаду и по том основу умањило обрачунати порез на добитак за 2020. годину.

(d) 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 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од када је обавеза настала.



31. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Повезана лица Друштва су ЈП „Електромрежа Србије“ Београд, као оснивач и „Електроисток – Пројектни биро“ д.о.о. Београд, као повезано лице преко оснивача.

На дан биланса стања Друштво је имало потраживања и обавезе по основу трансакција са оснивачем ЈП „Електромрежа Србије“, Београд и повезаним лицем „Електроисток – Пројектни биро“ д.о.о. Београд чија је структура следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања по основу продаје		
ЈП Електромреже Србије	217.906	148.550
Електроисток - Пројектни биро	10.067	-
Укупно потраживања од повезаних лица	<u>227.973</u>	<u>148.550</u>

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обавезе из пословања		
ЈП Електромреже Србије	839	830
Обавезе за примљене авансе		
ЈП Електромреже Србије	183.764	186.550
Обавезе за расподелу добити		
ЈП Електромреже Србије	51.970	29.706
Укупно обавезе према повезаним странама	<u>236.572</u>	<u>217.086</u>

У току 2020. године Друштво је исказало приходе и расходе по основу трансакција са оснивачем ЈП „Електромрежа Србије“, Београд и повезаним лицем „Електроисток – Пројектни биро“ д.о.о. Београд, чија је структура следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Приходи од продаје		
ЈП Електромреже Србије	1.067.011	890.472
Електроисток – Пројектни биро	40.296	-
Укупно приходи	<u>1.107.307</u>	<u>890.472</u>

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Остали пословни расходи		
ЈП Електромреже Србије	8.499	8.300
Укупно расходи	<u>8.499</u>	<u>8.300</u>



32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

(у 000 РСД)

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ванбилансна актива		
Дата јемства, гаранције и друга права	2.182.891	2.178.396
Примљене менице	20.510	21.772
Примљене гаранције	22.123	-
Укупно	<u>2.225.524</u>	<u>2.200.169</u>
Ванбилансна пасива		
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	2.182.891	2.178.396
Примљене менице	20.510	21.772
	22.123	-
Укупно	<u>2.225.524</u>	<u>2.200.169</u>

Ванбилансна евиденција се у највећем износу односи на дате гаранције и менице које се издају за добро извршење посла, за гарантни период или за повраћај аванса.

Судски спорови

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво води два судска спора као тужена страна. Према проценама правних саветника Друштва процењена вредност потенцијално изгубљених спорова је 391 хиљаду РСД.

33. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

На основу Одлуке Скупштине Привредног друштва број 212 од 15. јануара 2021. године, донешена је одлука о реализацији и исплати дивиденде оснивачу као и добит запосленима по финансијским извештајима за 2018. годину.

Поред напред наведеног, није било других значајних догађаја након датума биланса стања који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2020. годину.

34. ОДОБРАВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године (укључујући и упоредне податке) одобрени су од стране руководства Друштва 14. маја 2021. године.