

КОЛУБАРА - ГРАЂЕВИНАР Д.О.О., ЛАЗАРЕВАЦ

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2021.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Власницима друштва Колубара - Грађевинар д.о.о., Лазаревац

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведених у одељку извештаја који је насловљен Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције друштва Колубара - Грађевинар д.о.о., Лазаревац (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2021. године, и финансијске успешности и токова готовине Друштва за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

- биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2021. године;
- биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- напомене уз финансијске извештаје, које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2021. године потраживања по основу продаје износила су РСД 61.149 хиљада, од чега се РСД 40.054 хиљаде односи на потраживања од Матичног друштва. Друштво није обрачунало очекиване кредитне губитке по основу наведених потраживања, а у складу са МСФИ 9 „Финансијски инструменти“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо износ очекиваних кредитних губитака за наведена потраживања и да квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности потраживања на финансијске извештаје за 2021. годину. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

На дан 31. децембра 2021. године стање залиха износило је РСД 84.581 хиљаду. У оквиру наведеног износа признато је и умањење вредности залиха као и одговарајући расход од усклађивања вредности залиха у износу од РСД 28.750 хиљада које је Друштво утврдило на дан 31. децембра 2021. године како би приказало нето оствариву вредност залиха у складу са захтевима МРС 2 „Залихе“. Како Друштво није утврдило нето оствариву вредност на дан 31. децембра 2020. године нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо нето оствариву вредност залиха на дан 31. децембра 2020. године и да на основу тога квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности на стање залиха на дан 31. децембра 2020. године и квантификујемо потенцијалне ефекте на расходе од усклађивања вредности залиха за године завршене 31. децембра 2021. и 31. децембра 2020.

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво је признало резервисање за судске спорове у износу од РСД 33.475 хиљада у складу са захтевима МРС 37 – „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ који захтева да се садашња обавеза која проистиче из прошлих догађаја, а за чије се измирење очекује одлив економских ресурса друштва, призна као резервисање. Од наведеног износа резервисања, РСД 25.544 хиљаде се односи на резервисање за судске спорове из претходних година. Сходно томе, трошкови резервисања за годину завршену на дан 31. децембра 2021. су прецењени за РСД 25.544 хиљаде, док су резервисања и губитак из ранијих година на дан 31. децембра 2020. година и за годину завршену на тај дан потцењени за наведени износ.

Ревизију смо извршили у складу Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим законом су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

Независност

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Међународним Кодексом Етике за Професионалне Рачуновође (укључујући Међународне Стандарде Независности) издатим од стране Одбора за Међународне Етичке Стандарде за Рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије.

Извештавање о осталим информацијама укључујући Годишњи извештај о пословању

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају Годишњи извештај о пословању (који не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима).

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације.

У вези с нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације наведене горе, и при томе размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

У вези са Годишњим извештајем о пословању, спровели смо такође процедуре у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије. Ове процедуре укључују разматрање да ли Годишњи извештај о пословању садржи обелодањивања која се захтевају Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

- Годишњи извештај о пословању састављен је у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије; и
- информације наведене у Годишњем извештају о пословању, за финансијску годину за коју се припремају финансијски извештаји, су конзистентне са финансијским извештајима.

Додатно, на основу знања и разумевања пословања Друштва и његовог пословног окружења, стеченог током обављања ревизије, од нас се захтева да саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у Годишњем извештају о пословању. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају. Као што је описано у одељку извештаја Основ за мишљење са резервом, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да утврдимо износ очекиваних кредитних губитака за потраживања и да квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да утврдимо надокнадиву вредност залиха на дан 31. децембра 2020. године и да на основу тога квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности залиха на дан 31. децембра 2020. године и квантификујемо потенцијалне ефекте на расходе од усклађивања вредности залиха за године завршене 31. децембра 2021. и 31. децембра 2020. Такође, трошкови резервисања за годину завршену на дан 31. децембра 2021. су прецењени за износ РСД 25.544 хиљаде, док су резервисања и губитак из ранијих година на дан 31. децембра 2020. година и за годину завршену на тај дан потцењени за наведени износ. Нисмо у могућности да закључимо да ли је Годишњи извештај о пословању материјално погрешан по овом питању.

Одговорности руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале било услед проневере или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва 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 руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Одговорности 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 проневере или грешке, и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверења, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед проневере или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

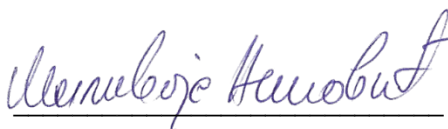
Као део ревизије коју обављамо у складу са Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат проневере је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера 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 Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, доносимо закључак о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који

могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва 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 Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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



Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 24. јун 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17537130	Шифра делатности 4399	ПИБ 103234889
Назив Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, ЈАНКА СТАЈЧИЋА 1		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.303.906	1.199.355	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.303.906	1.199.355	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	18	900.476	781.689	
023	2. Постројења и опрема	0011	18	398.326	402.584	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	18	2.834	15.082	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	18	2.270		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		224.417	237.526	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		84.581	133.016	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	39.585	74.416	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	19	40.766	56.841	
13	3. Роба	0034	19	230	457	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	4.000	631	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	19		671	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		61.149	73.405	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	20	40.054	48.015	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	20	21.095	25.390	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		3.878	3.826	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.875	3.826	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		3		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	21	74.102	25.335	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	22	707	1.944	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.528.323	1.436.881	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		27.442	22.547	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	23	2.463.952	2.463.952	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	23	75	75	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	23	1.180.076	1.066.370	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	23	23.203	16.195	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		3.593.458	3.491.655	
350	1. Губитак ранијих година	0413	23	3.488.835	3.404.807	
351	2. Губитак текуће године	0414	23	104.623	86.848	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		177.892	228.692	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		130.216	91.612	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	24	94.986	87.622	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	24	35.230	3.990	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		47.676	137.080	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422	25	44.837	134.511	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	25	1.611		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	25	1.228	2.569	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	17	37.553	48.157	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		2.185	2.185	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.283.251	1.135.300	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		645.417	555.422	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	26	3.070	3.070	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	26	642.347	552.352	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	27	357.030	359.592	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		137.795	129.622	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	28	10.563	10.995	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	28	127.232	118.627	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		141.824	90.037	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	29	129.911	72.220	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	30	11.913	17.817	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		1.185	627	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.528.323	1.436.881	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник
Др. Радослав Радослав

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17537130	Шифра делатности 4399	ПИБ 103234889
Назив Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, ЈАНКА СТАЈЧИЋА 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.292.322	1.215.027
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		3.821	2.518
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		3.821	2.518
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.287.378	1.210.323
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.287.378	1.170.668
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	5		39.655
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		4.623	933
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		20.518	2.637
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	2.992	3.890
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		14.026	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.396.717	1.256.761
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		1.099	989
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7,8	472.557	408.589
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	537.552	576.324
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	442.006	472.723
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	73.424	78.706
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	22.122	24.895
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	69.856	109.246
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	15	52.449	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	156.334	126.724
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	42.555	5.994
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	64.315	28.895

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		104.395	41.734
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		979	261
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		570	49
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		409	212
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		33.046	9.186
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	14	10.189	5.373
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	22.836	3.145
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	14	1	583
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	14	20	85
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		32.067	8.925
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		2.630	272
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	1.445	35.433
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		3.245	1.232
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15,16	3.759	14.745
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.299.176	1.216.792
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.434.967	1.316.125
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		135.791	99.333
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		135.791	99.333
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	17	31.168	12.485
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		104.623	86.848
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	
дана _____ 20____ године	

Законски заступник

7.11.2020 Рачис

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17537130	Шифра делатности 4399	ПИБ 103234889
Назив Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, ЈАНКА СТАЈЧИЋА 1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		104.623	86.848
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	23	113.707	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			41.754
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		7.007	1.351
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		106.700	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			43.105
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		106.700	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			43.105
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2003 - 2024) ≥ 0	2025		2.077	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			129.953
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17537130	Шифра делатности 4399	ПИБ 103234889
Назив Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, ЈАНКА СТАЈЧИЋА 1		

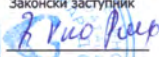
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	2.463.952	4010		4019		4028	75
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	2.463.952	4012		4021		4030	75
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.463.952	4014		4023		4032	75
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	2.463.952	4016		4025		4034	75
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	2.463.952	4018		4027		4036	75

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.093.280	4046		4055	3.446.561	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.093.280	4048		4057	3.446.561	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-43.105	4049		4058	45.094	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.050.175	4050		4059	3.491.655	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.050.175	4052		4061	3.491.655	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	106.698	4053		4062	101.803	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.156.873	4054		4063	3.593.458	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	110.746	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	110.746	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	22.547	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	22.547	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	27.442	4090	

у _____ дана _____ 20 _____ године	Законски заступник 
---------------------------------------	---

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17537130	Шифра делатности 4399	ПИБ 103234889
Назив Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, ЈАНКА СТАЈЧИЋА 1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.509.270	1.239.799
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.505.708	1.237.796
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	570	73
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	2.992	1.930
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.414.027	1.220.943
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	815.826	578.719
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	533.246	568.351
4. Плаћене камате у земљи	3010	19	3.915
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	48.603	69.958
8. Остали одливи из пословних активности	3014	16.333	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	95.243	18.856
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	43.508	31.685
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	43.508	31.685

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	43.508	31.685
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	2.967	407
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.677	144
7. Финансијски лизинг	3044	1.290	263
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	2.967	407
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.509.270	1.239.799
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.460.502	1.253.035
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	48.768	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		13.236
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	25.335	39.145
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	574
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	74.102	25.335

у _____
 дана _____ 20____ године



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

КОЛУБАРА ГРАЂЕВИНАР Д.О.О.,
ЛАЗАРЕВАЦ

Финансијски извештаји
31. децембар 2021. године

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извештаји:

Биланс успеха	1-2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 – 5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 – 62

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020.
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		3.821	2.518
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	5	1.043.573	912.519
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	243.805	258.149
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	5	-	39.655
		<u>1.291.199</u>	<u>1.212.841</u>
Остали пословни приходи	6	<u>2.992</u>	<u>3.890</u>
Приходи из редовног пословања		<u>1.294.191</u>	<u>1.216.731</u>
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе (Смањење)/повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		(1.099)	(989)
Трошкови материјала	7	(15.895)	(1.704)
Трошкови горива и енергије	8	(245.455)	(198.165)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(227.102)	(210.424)
Трошкови производних услуга	9	(537.552)	(576.324)
Трошкови амортизације	10	(156.334)	(126.724)
Трошкови дугорочних резервисања	11	(69.856)	(109.246)
Нематеријални трошкови	12	(42.554)	(5.994)
	13	(64.313)	(28.894)
		<u>(1.360.160)</u>	<u>(1.258.464)</u>
Пословни добитак/(губитак)		<u>(65.969)</u>	<u>(41.733)</u>
Финансијски приходи			
Остали финансијски приходи		409	212
Приходи од камата (од трећих лица)		570	49
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		-	-
		<u>979</u>	<u>261</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	14	(10.189)	(5.373)
Остали финансијски расходи	14	(21)	(85)
Расходи камата (према трећим лицима)	14	(22.837)	(3.145)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	14	(1)	(583)
		<u>(33.048)</u>	<u>(9.186)</u>
Добитак/(губитак) из финансирања		<u>(32.069)</u>	<u>(8.925)</u>

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		16.656	272
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	15	(55.404)	(35.433)
Остали приходи		3.244	1.231
Остали расходи	16	(2.249)	(14.745)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		(135.791)	(99.333)
Порез на добитак			
Одложени порески приход/(расход) периода	17	31.168	12.485
Нето губитак		(104.623)	(86.848)

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства Друштва и биће предати Агенцији за привредне регистре у законски прописаном року.

Потписано у име Друштва:



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020.
Нето губитак		(104.623)	(86.848)
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	23	113.707	(41.754)
Актуарски добици/(губици) по основу планова дефинисаних примања		(7.008)	(1.351)
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		-	-
		106.699	(43.105)
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)		2.076	(129.953)
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак		-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		2.076	(129.953)
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		2.076	(129.953)

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Актива			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема			
Земљиште	18	634.066	471.973
Грађевински објекти	18	266.410	309.716
Постројења и опрема	18	400.595	402.584
Инвестиционе некретнине	18	2.834	15.082
		<u>1.303.905</u>	<u>1.199.355</u>
Дугорочни финансијски пласмани			
Остали дугорочни финансијски пласмани		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
Обртна имовина			
Залихе			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	19	39.586	74.416
Недовршена производња и недовршене услуге	19	20.266	15.643
Готови производи	19	20.500	41.198
Роба	19	230	457
Стална средства намењена продаји	19	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	19	4.001	1.302
		<u>84.583</u>	<u>133.016</u>
Потраживања по основу продаје			
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	20	40.054	48.015
Купци у земљи	20	21.095	25.390
Купци у иностранству	20	-	-
		<u>61.149</u>	<u>73.405</u>
Друга потраживања		<u>1.578</u>	<u>1.659</u>
Краткорочни финансијски пласмани			
Остали краткорочни финансијски пласмани		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
Готовина и готовински еквиваленти	21	74.102	25.335
Порез на додату вредност		2.302	2.167
Активна временска разграничења	22	707	1.944
Укупна актива		<u>1.528.326</u>	<u>1.436.881</u>
Ванбилансна актива		<u>-</u>	<u>-</u>

(наставља се)

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Пасива			
Капитал			
Удели	23	26.306	26.306
Државни капитал	23	2.437.646	2.437.646
Резерве	23	75	75
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	23	1.180.077	1.066.370
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	23	(23.203)	(16.195)
Губитак текуће године	23	(104.623)	(86.848)
Губитак ранијих година	23	(3.488.835)	(3.404.807)
		<u>27.443</u>	<u>22.547</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања			
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	24	94.986	87.622
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	24	35.230	3.990
		<u>130.216</u>	<u>91.612</u>
Дугорочне обавезе			
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	25	44.836	134.511
Обавезе по основу финансијског лизинга	25	1.611	-
Остале дугорочне обавезе	25	1.228	2.569
		<u>47.675</u>	<u>137.080</u>
Одложене пореске обавезе	17	37.553	48.157
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе			
Краткорочни кредити у земљи	26	3.070	3.070
Остале краткорочне финансијске обавезе	26	642.348	552.352
		<u>645.418</u>	<u>555.422</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	27	357.030	359.592
Обавезе из пословања			
Добављачи — зависна правна лица у земљи	28	10.563	10.995
Добављачи у земљи	28	127.232	118.627
Добављачи у иностранству	28	-	-
Остале обавезе из пословања	28	-	-
		<u>137.795</u>	<u>129.622</u>
Остале краткорочне обавезе	29	129.913	72.220
Обавезе по основу пореза на додату вредност		4.624	6.281
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	30	7.288	11.536
Пасивна временска разграничења		3.371	2.812
		<u>145.196</u>	<u>92.849</u>
Укупна пасива		<u>1.528.326</u>	<u>1.436.881</u>
Ванбилансна пасива		-	-

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
у хиљадама динара

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		
	Основни капитал	Остали основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве и нереализовани губици и добици	Укупан капитал
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године	2.463.952	-	(3.446.561)	-	1.093.355	110.746
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2020.	2.463.952	-	(3.446.561)	-	1.093.355	110.746
Нето промене у 2020. години	-	-	(45.094)	-	(43.105)	(88.199)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	2.463.952	-	(3.491.655)	-	1.050.250	22.547
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2021.	2.463.952	-	(3.491.655)	-	1.050.250	22.547
Нето промене у 2021. години	-	-	(101.803)	-	106.699	4.896
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.463.952	-	(3.593.458)	-	1.156.949	27.443

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	2021.	2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	1.509.270	1.239.799
Продаја и примљени аванси у земљи	1.505.708	1.237.796
Примљене камате из пословних активности	570	73
Остали приливи из редовног пословања	2.992	1.930
Одливи готовине из пословних активности	1.414.027	1.220.944
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	815.826	578.719
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	533.246	568.352
Плаћене камате у земљи	19	3.915
Одливи по основу осталих јавних прихода	48.603	69.958
Остали одливи из пословних активности	16.333	-
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>	<u>95.243</u>	<u>18.855</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи готовине из активности инвестирања	43.508	31.685
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	43.508	31.685
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања</i>	<u>(43.508)</u>	<u>(31.685)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	-	-
Дугорочни кредити (нето приливи)	-	-
Одливи готовине из активности финансирања	2.967	407
Остале обавезе (одливи)	1.677	144
Финансијски лизинг (одливи)	1.290	263
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.967)</u>	<u>(407)</u>
Свега приливи готовине	1.509.270	1.239.799
Свега одливи готовине	1.460.502	1.253.036
<i>Нето прилив/(одлив) готовине</i>	<u>48.768</u>	<u>(13.237)</u>
Готовина на почетку обрачуноског периода	25.335	39.145
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(1)	(573)
<i>Готовина на крају обрачуноског периода</i>	<u>74.102</u>	<u>25.335</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту „Друштво“) основано је од стране Електропривреде Србије - Јавног предузећа Рударски басен „Колубара“ 26. марта 2003. године. Друштво је настало у поступку реструктурирања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ (у даљем тексту „ЈП ЕПС“) и почело је са радом 11. фебруара 2004. године. Друштво је регистровано у Трговинском суду у Београду Решењем број XII. Фи. 201/04, број улошка 1-91979-00 од 11. фебруара 2004. године. Друштво је извршило регистрацију превозиња привредног субјекта у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије под бројем 1475/2005 од 11. фебруара 2005. године. Кроз више решења Агенције за привредне регистре у току 2005. године извршен је упис извршених докапитализација Друштва од стране оснивача.

Пословно име Друштва је: Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац. Скраћено пословно име Друштва је: КГЛ, д.о.о. Лазаревац.

Друштво се бави пружањем грађевинских услуга из области високоградње и нискоградње, производњом бетона и бетонских елемената, асфалта, металне и дрвене галантерије, неметалних сировина као и пружањем услуга закупа транспортне и грађевинске механизације. Друштво у свом саставу има четири производна погона: погон високоградња, погон нискоградња и хидроградња, погон за експлоатацију неметала, погон за транспорт и грађевинску механизацију.

На основу Одлуке о преносу удела без накнаде Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ од 21. септембра 2005. године, сагласности на ову одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ донетој на III седници одржаној 26. септембра 2005. године и Владиног закључка 05 број 023-6074/2005 од 30. септембра 2005. године о прихватању преноса удела и оснивачких права, између ЈП РБ „Колубара“ и Владе Републике Србије у име Републике Србије дана 11. октобра 2005. године потписан је Уговор о преносу удела у Друштву Ов број 4115 на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 94579/2005 од 21. октобра 2005. године врши се промена оснивача Друштва у Регистру привредних субјеката и уписује се Република Србија - Влада Републике Србије са уделом 100% и са до тада уписаним и уплаћеним капиталом.

Друштво је у току 2016. године имало две статусне промене - припајање два предузећа. Дана 5. јануара 2016. године, ДП „Воћно лозни расадник“ је припојен Друштву и услед те статусне промене престало да постоји. Друштво је пре статусне промене било власник 70,42% капитала припојеног предузећа. Друга статусна промена регистрована је 11. априла 2016. године. Овом статусном променом предузеће „Колубара ИГМ“, Ћелије припојено Друштву и тиме престало да постоји.

Дана 29. јуна 2017. године поднет је Предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. Предлагач и стечајни дужник је Друштво. На рочишту одржаном 3. октобра 2017. године донето је Решење Привредног суда у Београду којим се отвара стечајни поступак у складу са одредбама чл. 158 ст. 3 и 4 Закона о стечају и истовремено поступак обуставља. Решење је постало правоснажно 7. децембра 2017. године. По добијању правоснажног решења о потврђивању усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације сва потраживања и права поверилаца и других лица и обавезе стечајног дужника одређене Унапред припремљеним планом реорганизације уређују се искључиво према условима из Плана. Усвојени УППР је извршена исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

У складу са Унапред припремљеним планом реорганизације Друштва извршена је конверзија потраживања ЈП ЕПС-а према Друштву у основни капитал сходно Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 023-7443/2017 од 17. августа 2017. године. Наведена промена је регистрована код Агенције за привредне регистре дана 14. децембра 2017. године. На основу ове регистрације извршена је и промена чланова, тако да је ЈП ЕПС постао власник 71,90% удела а Република Србија 28,10% удела у капиталу Друштва. Ефективна контрола над Друштвом од стране ЈП ЕПС-а успостављена је почетком 2018. године.

Седиште Друштва је у Лазаревцу, Јанка Стајчића 1. Матични број Друштва је 17537130, а порески идентификациони број (ПИБ) је 103234889.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2021. године износи 484 запослених (31. децембар 2020. године: 517 запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020).

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године („Службени гласник РС” бр. 123/2020) и који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену добит када некретнине, постројења и опрема престају да се признају, сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. Наведени превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Ови финансијски извештаји су појединачни финансијски извештаји Друштва. Друштво саставља и консолидоване финансијске извештаје.

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

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења Комитета за тумачење међународних стандарда финансијског извештавања, али исти нису преведени и званично усвојени у Републици Србији:

- Измене и допуне реферисања на концептуални оквир у МСФИ стандардима (издато у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – дефиниција материјалности (издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**
- 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)**

- Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – дефиниција пословања (бизниса) издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани оквир за финансијско извештавање – измене и допуне објављене у марту 2018.
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 1) – измене МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39, (измене објављене у септембру 2019. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг” – погодности одобрене закупцима услед Ковид-19 пандемије (измене објављене у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);

- 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање ” – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године), укључујући измене и допуне за почетну примену МСФИ 17 и повезана измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти” за презентацију упоредних података ;
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације” – ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности” (издате у фебруару 2021. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” – приливи од продаје пре намеравање употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства” – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете ” – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)

- Измене и допуне МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – дефиниција рачуноводствене процене, измене донете у фебруару 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези из добитка” – одложени порези у вези са имовином и обавезама које проистичу из појединачне трансакције, измене донете у мају 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);

2.6. Начело сталности пословања

Друштво је у претходним периодима остварило узастопне нето губитке, а за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године, исказало пословни губитак у износу од 65.969 хиљада динара, односно нето губитак у износу од 104.623 хиљада динара (2020. године: пословни губитак у износу од 41.733 хиљаде динара, односно нето губитак у износу од 86.848 хиљаде динара). Поред тога, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2021. године веће су од његове обртне имовине за износ од 1.061.018 хиљаду динара (2020. године: 899.845 хиљада динара). Ови фактори указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Имајући, међутим, у виду да се краткорочне обавезе највећим делом, у износу од 1.013.005 хиљаде динара, односе на обавезе према матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд као и да се Друштво налази у процесу реструктурирања кроз Унапред припремљени план реорганизације (УППР), руководство сматра ће Друштво уз финансијску подршку матичног друштва обезбедити неопходна средства за уредно измирење доспелих обавеза и реализацију УППР-а.

Сходно напред наведеном, финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

2.7. Упоредни подаци

Примена новог контног оквира

У складу са законским оквиром применљивим у Републици Србији, Друштво је у 2021. години прешло на нови контни оквир прописан новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020). У складу са тим, у примени су и нови обрасци финансијских извештаја за 2021. годину, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020), који се по форми и садржини разликују од образаца финансијских извештаја који су били у примени закључно са 2020. годином. Сходно томе, упоредни подаци у обрасцима финансијских извештаја и напоменама уз финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са прописаном законском презентацијом за текућу годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

2.8. Утицај COVID 19

Кључни ефекти пандемије на пословну 2021. годину дати су у тексту у наставку:

Пословни приходи и расходи

Привредно друштво је у 2021. години остварило веће пословне приходе за 6 % у односу на 2020. годину. Пословни расходи у 2021. години су мањи за 10% у односу на 2020. годину.

Производни резултати Привредног друштва указују да пандемија Covid 19 није имала већи утицај на пословање.

Наплата потраживања

Друштво није имало већих проблема при наплати потраживања.

Активности руководства

Руководство Друштва је током читаве године пажљиво пратило ситуацију и било спремно да предузме одговарајуће мере да умањи утицај негативних догађаја и околности уколико до њих дође.

Руководство Друштва је у циљу заштите безбедности и здравља запослених предузимало све неопходне мере у складу са препорукама надлежних државних органа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности), осим за поједине ставке некретнина, постројења и опреме које се делимично воде по фер вредности, уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

3.1. Приходи

Друштво генерише приходе пружањем грађевинских услуга из области високоградње и нискоградње, производњом бетона и бетонских елемената, асфалта, металне и дрвене галантерије, неметалних сировина као и пружањем услуга закупа транспортне и грађевинске механизације.

Приходи одражавају накнаду коју Друштво очекује од преноса добара и услуга обећаних уговором са купцем.

Купац је страна која је склопила уговор са Друштвом о купопродаји добара и услуга која су резултат редовних активности Друштва у замену за накнаду.

Приход се признаје када Друштво испуни обавезу извршења по уговору са купцем преносом добара и услуга, односно када купац стекне контролу над добрима и услугама.

За свако дистинктивно добро или услугу по уговору обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се:

— у току времена:

- када купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора,
- када купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуга док се имовина ствара или повећава,
- када се добра и услуге које Друштво пружа не могу користити на алтернативни начин и Друштво има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавеза до одређеног датума, а на основу мерења постигнутог напретка у извршавању уговора,

— у једном тренутку у времену, када купац стекне контролу над имовином.

Продаја робе

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Уобичајени услови кредитирања се примењују, где уобичајени услов кредитирања значи 45 дана, 30 дана или краће, по испоруци.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподела. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Цена трансакције

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

Цена трансакција се алоцира на сваку појединачну обавезу извршења уговора (или дистинктивно добро или услугу).

Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у којем је дошло до промене цена трансакција.

Наплата унапред и примљени аванси (наплата накнаде пре него што Друштво изврши пренос добара и услуга по уговору) не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи (наставак)

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Значајна компонента финансирања

У случају да уговор са купцем садржи значајну компоненту финансирања (уговори чија се цена трансакције разликује од цене да је купац платио готовином исто добро или услугу), свака разлика се признаје као ефекат финансирања (приход или расход од камате).

Као практично средство из МСФИ 15, Друштво не коригује обећани износ накнаде (цену трансакције) за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом закључивања уговора, да ће период између преноса обећаних добара или услуга на купца и плаћања од стране купца у бити годину дана или мање.

Уговорна имовина

Уговорна имовина је право на накнаду у замену за добра или услуге који су пренети купцу. Ако Друштво изврши своју уговорну обавезу тако што пренесе робу или услуге купцу пре плаћања или доспећа накнаде, уговорна имовина се признаје у виду стечене накнаде која је условљена.

Уговорна имовина се приказује у оквиру позиције "Активна временска разграничења".

Уговорне обавезе

Уговорна обавеза је обавеза преноса добара или услуга купцу за које је Друштво примило накнаду (или износ накнаде који је доспео на наплату) од купца. Ако купац плаћа накнаду пре него што Друштво пренесе добра или услугу купцу, уговорна обавеза се признаје када се изврши плаћање или када доспева плаћање (шта год је раније). Уговорне обавезе се признају као приход када Друштво изврши своје обавезе по уговору.

Уговорне обавезе се приказују у оквиру позиције "Примљени аванси, депозити и кауције".

Трошкови закључења уговора

Трошкови закључивања уговора се капитализују ако су настали као резултат закључења уговора (инкрементални трошкови) и очекује се да ће бити надокнађени. Трошкови закључивања уговора који би настали без обзира на то да ли је уговор закључен признају се као расход у тренутку настанка.

Друштво је изабрало да искористи практичну олакшицу за трошкове закључења уговора настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се признају као расход у периоду када настану.

Обавезе по основу рефундирања

Обавеза по основу рефундирања је обавеза да се рефундира део или цео износ накнаде примљене (или потраживане) од купца и одмерава се у износу који Друштво очекује да ће морати да врати купцу. Друштво ревидира своје процене обавеза по основу рефундирања (и односне промене у цени трансакције) на крају сваког извештајног периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Ефекти промена курса валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, постројења и опрема и залихе) набављене у инострану валуту признају се по средњем курсу на дан настанка трансакције.

На крају сваког извештајног периода учинци промена курса признају се:

- за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода,
- за немонетарну имовину које се мери по фер вредности израженој у инострану валуту по средњем курсу на дан када је фер вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по историјском трошку (набавној вредности) по средњем курсу на датум трансакције.

Датум трансакције у сврхе утврђивања девизног курса који се користи приликом почетног признавања повезане имовине, расхода или прихода (или неког његовог дела) је датум на који ентитет врши почетно признавање немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из плаћања или примања аванса. Ако постоји више плаћања или, примања аванса, датум трансакције се одређује за свако плаћање или примање аванса.

Изузетно, став 3. овог члана се не примењује када се повезана имовина, расход или приход почетно признаје по фер вредности или по фер вредности накнаде плаћене или примљене на датум који није датум почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превозиња монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превозиње код почетног признавања током датог периода или у претходним финансијским извештајима признају се у добитку или губитку периода у ком су настали, осим у случајевима када монетарне ставке представљају део нето инвестиције предузећа у иностранству.

Курсне разлике настале на монетарним ставкама које чине део нето инвестиције извештајног ентитета у инострану пословање (монетарна ставка која представља потраживање или обавезу према иностраном пословању – дугорочна потраживања или зајмове, чије измирење се нити планира нити је вероватно да ће се исто десити у догледној будућности) се признају у добитку или губитку у појединачним финансијским извештајима иностраног пословања. У консолидованим финансијским извештајима који обухватају инострану пословање овакве курсне разлике се иницијално признају у осталом укупном резултату и пребацују се из капитала у добитак или губитак приликом отуђења нето инвестиције.

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- финансијска оптерећења у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у инострану валуту, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује, и који би били избегнути да није учињен издатак за средство, капитализују се као део набавне вредности. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали.

Средство које се квалификује је средство којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима, као и сви видови користи које Друштво даје запосленима на основу интерне регулативе и уговора о раду, признају се као расход у периоду када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Дугорочне накнаде запосленима

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са општим актима Друштва, тј. преузетој обавези да исплати:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у висини 3 просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву, ако је то за запосленог повољније, и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 1, 2, 3,5 и 4 исплаћене просечне зараде у Друштву за претходних дванаест месеци.

Очекивани трошкови накнада запосленима се разграничавају током периода запослења. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

Свако повећање/смањење садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања запослених по престанку радног односа, због промена у актуарским (демографским и финансијским) претпоставкама, односно поновног одмеравања нето обавезе, признаје се као актуарски добитак или губитак у извештају о укупном осталом резултату, односно као посебна ставка капитала.

3.5. Корекције грешака

Материјално значајне грешке, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка.

3.6. Резервисања

Резервисања се признају када Друштво има обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који одговара најбољој процени руководства на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Уколико је ефекат временске вредности новца значајан, резервисања се дисконтују применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава ризик специфичан за ту обавезу.

Друштво врши резервисања по основу судских спорова као и по основу бенефиција запосленима.

Судски спорови

Резервисања за судске спорове се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Руководство је уверено да не може доћи до материјално значајних корекција у односу на тренутно исказана резервисања по напред наведеном основу.

Бенефиције запосленима

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда врши се коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Државна давања, додељивања и помоћ

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција ентитета.

Државна давања повезана са средствима признају се билансу стања као одложен приход.

Државна додељивања признају се као приход у периоду неопходном да се она повежу са односним трошковима за чије накнађивање су предвиђена и то:

- додељивања повезана са средствима која се амортизују у висини обрачунате амортизације,
- додељивања средстава која се не амортизују током периода када настају трошкови везани за испуњење обавеза,
- додељивања која се примају као део финансијске или пореске помоћи у периоду када се испуне постављени услови,
- додељивања која се примају као надокнаде за расходе или губитке који су већ настали или ради хитне финансијске помоћи без даљих трошкова по том основу у периоду када су средства примљена, као ванредна ставка уз обавезно обелодањивање.

Уколико настану околности које доведу до отплате додељивања, отплата додељивања исказује се на терет разграниченог прихода проистеклог из додељивања. У мери у којој је отплата већа од разграниченог прихода или уколико нема разграниченог прихода отплата се одмах признаје као расход.

Државна помоћ представља мере државе са намером пружања економске користи специфичне Друштву, за које се не може поуздано утврдити вредност, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва (савети, обезбеђење гаранције и сл.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица важећим у Републици Србији. Текући порез на добитак, за извештајни период, по стопи од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у билансу успеха коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година почев од 2010. године, односно десет година за губитке који су настали до 2010. године.

Одложени порез

Одложене пореске обавезе признате су у висини будућих обавеза пореза на добитак произашлих из разлика књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове вредности која се признаје у пореском билансу.

Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Надзорног одбора односно Извршног одбора матичног друштва.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

Резервни делови који су намењена замени неког дела за ограничени број признатих средстава и чији су трошкови замене тог дела значајни у односу на књиговодствену вредност тог средства признају се као посебне ставке опреме, ако испуњавају дефиницију некретнина, постројења и опреме.

После почетног мерења некретнина, постројења и опреме исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањеном за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањена вредности.

Станови и друге некретнине, постројења и опрема који не служе за обављање регистроване делатности или делатности која није наведена у оснивачком акту Друштва, транспортна средства, опрема за уређење канцеларијских и других просторија и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Средства изграђена у сопственој режији исказују се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност и иста се накнадно мере у зависности којој класи средстава припадају.

Накнадна улагања у средство повећавају књиговодствену вредност средстава ако издаци настају као резултат доградње средства, замене неког дела или сервисирања, осим свакодневног одржавања, ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим улагањима притицати у предузеће и ако се набавна вредност улагања у то средство може поуздано одмерити.

Добици или губици који проистекну из отуђења или расходања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности кориговане за ревалоризационе резерве, ако су претходно формиране за конкретно средство, и признају се у билансу успеха.

3.10. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат или део објекта или обоје) коју Друштво држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог.

Инвестициона некретнина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, која обухвата набавну цену и све издатке који се могу директно приписати.

У књиговодствену вредност постојеће инвестиционе некретнине признају се трошкови замене у време када је тај трошак настао, ако је вероватан прилив економске користи и ако се набавна вредност може поуздано одмерити.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина се мери по фер вредности.

3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе.

Амортизационе стопе за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

	стопа %
Грађевински објекти	1 - 12.5%
Возила	10 - 25%
Опрема	5.8% - 20%

Корисни век употребе и метод амортизације средства преиспитују се периодично о чему одлуку доноси надлежни орган. Преиспитивање корисног века обавезно се врши за средства чија ће књиговодствена вредност у целини бити амортизована у наредној пословној години, и уколико се очекивања разликују од претходних процена.

Ефекат промене корисног века употребе средства признаје се као приход или расход за текући и будуће периоде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2021. године

На дан настанка уговора Друштво процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду. При процењивању да ли се уговором уступају права контроле над коришћењем идентификоване имовине Друштво користи дефиницију лизинга из МСФИ 16.

Ова политика се примењује на уговоре који су закључени на дан или после 1. јануара 2021. године.

Друштво у својству корисника лизинга

Друштво узима на лизинг опрему и возила.

На почетку лизинга или приликом модификације уговора који садржи компоненту лизинга, Друштво расподељује накнаду предвиђену уговором на све компоненте лизинга на основу релативних самосталних цена из уговора. Међутим, за закуп некретнина, Друштво је изабрало, као практично изузеће, да не раздваја компоненте уговора које не представљају лизинг и да обрачунава лизинг и компоненте које не представљају лизинг као једну компоненту лизинга.

Друштво признаје средство са правом коришћења и обавезу за лизинг на почетку лизинг уговора. Право коришћења имовине се почетно одмерава по цени коштања, која се састоји од износа обавезе за лизинг, коригованог за сва плаћања за лизинг извршених на или пре почетног датума лизинга, увећаног за све настале почетне директне трошкове и процењене трошкове враћања средства у првобитно стање (које се признаје у складу са МРС 37), умањеног за све примљене подстицаје за лизинг.

Средство са правом коришћења се накнадно амортизује пропорционалном методом од датума почетка до краја периода лизинга, осим ако корисник лизинга не пренесе власништво над средством лизинга на Друштво до краја периода лизинга или цена коштања средства са правом коришћења указује на то да ће Друштво искористити опцију куповине. У том случају средство са правом коришћења се амортизује током корисног века трајања средства лизинга који се одређује на истој основи као и за некретнине и опрему. Поред тога, средство са правом коришћења периодично се умањује за губитке од умањења вредности, уколико постоје, и коригује за одређена поновна одмеравања обавезе за лизинг.

Опис	Корисни век трајања у годинама
Опрема	51 до 59 месеци
Моторна возила	18 месеци

Обавеза за лизинг се почетно одмерава по садашњој вредности плаћања за лизинг која нису плаћена на датум почетка лизинга, дисконтованих користећи каматну стопу садржану у лизингу или, ако се та стопа не може лако одредити, инкременталну стопу задуживања Друштва. Генерално, Друштво користи своју инкременталну стопу задуживања као дисконтну стопу.

Друштво одређује своју инкременталну стопу задуживања позивајући се на просечне тржишне стопе позајмљивања изражене за различите валуте

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Плаћања за лизинг укључена у одмеравање обавезе по основу лизинга обухватају следеће:

- фиксна плаћања, укључујући суштинска фиксна плаћања;
- плаћања која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно мерена према том индексу или стопи на први дан трајања закупа;
- износе за које се очекује да ће бити плаћени као гаранција за преосталу вредност; и
- извршна цена за опцију куповине за коју је Друштво разумно сигурно да ће је искористити, плаћања за лизинг током опционог периода продужења ако је Друштво разумно сигурно да ће искористити опцију продужења и казне за превремени раскид лизинга, осим ако Друштво није разумно сигурно да неће прерано раскинути уговор о лизингу.

Обавеза по основу лизинга се одмерава по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Лизинг плаћања се дели на главницу и на финансијски трошак. Финансијски трошак се књижи на терет биланса успеха током периода лизинга тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе за сваки период.

Обавеза за лизинг поново се одмерава када дође до промене будућих плаћања за лизинг која произилазе из промене индекса или стопе, ако Друштво промени своју процену о томе да ли ће искористити опцију куповине, продужења или раскида или ако постоји ревидирано суштинско фиксно плаћање за лизинг.

Када се обавеза за лизинг поново одмерава на овај начин, врши се одговарајућа корекција књиговодствене вредности средства са правом коришћења или се књижи на терет биланса успеха ако је књиговодствена вредност средства са правом коришћења сведена на нулу.

Опције продужења и раскида укључене су у одређени број уговора о лизингу на нивоу Друштва. Такви уговорни услови се користе за максимизирање оперативне флексибилности у погледу управљања имовином која се користи у пословању Друштва. Опције продужења (или период након опције раскида) укључују се у период лизинга само ако је разумно извесно да ће се лизинг продужити (или се неће раскинути). Плаћања за лизинг која ће се извршити под разумно извесним опцијама продужења такође су укључена у одмеравање обавезе.

Друштво приказује средства са правом коришћења која не испуњава дефиницију инвестиционе некретнине на позицији „некретнине, постројења и опрема“ и обавезе за лизинг на позицији „дугорочне обавезе“ у извештају о финансијском положају.

Краткорочни лизинг и лизинг мале вредности

Друштво је одлучило да не признаје средства са правом коришћења и обавезе за лизинг за лизинге мале вредности и краткорочне лизинге. Друштво поставља праг од 5.000 евра или мање и истовремено анализира природу средства како би проценила да ли средство лизинга испуњава услове за изузеће по основу имовине мале вредности. Имовина мале вредности се односи на ИТ опрему (углавном штампаче) у вредности од 5.000 евра или мање у динарској противвредности. Краткорочни лизинг је дефинисан као лизинг који на датум почетка има период лизинга од 12 месеци или краће и не укључује опцију куповине средства лизинга. Избор начина рачуноводственог обухватања краткорочних лизинга врши се према класи имовине на коју се односи право коришћења. Друштво признаје лизинг плаћања у вези са овим уговорима о лизингу као трошак пропорционално током периода лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво у својству даваоца лизинга

На почетку лизинга или приликом модификације уговора који садржи компоненту лизинга, Друштво распоређује накнаду предвиђену уговором на све компоненте лизинга на основу њихових релативних самосталних цена из уговора.

Када Друштво поступа у својству даваоца лизинга, на почетку лизинга утврђује да ли је сваки лизинг финансијски или оперативни.

Да би класификовао сваки лизинг, Друштво прави општу процену да ли лизинг преноси суштински све ризике и користи повезане са власништвом над средством лизинга. Ако је то случај, лизинг је финансијски лизинг; ако не, онда је то оперативни лизинг. Као део ове процене, Друштво узима у обзир одређене индикаторе, као што је да ли лизинг обухвата главни део економског века средства.

Када је Друштво посредник у својству даваоца лизинга, своје учешће у основном лизингу и подзакупу обрачунава одвојено. Процењује класификацију лизинга у односу на средство са правом коришћења које произилази из основног лизинга, а не у односу на средство које је предмет лизинга. Ако је основни лизинг краткорочни лизинг на који Друштво примењује горе описано изузеће, тада подзакуп класификује као оперативни лизинг.

Ако аранжман садржи компоненте лизинга и компоненти које нису део лизинга, тада Друштво примењује МСФИ 15 како би расподелило накнаду из уговора.

Друштво примењује захтеве за престанак признавања и умањење вредности из МСФИ 9 на нето улагање у лизинг. Друштво надаље редовно преиспитује процењене негарантоване резидуалне вредности коришћене код израчунавања бруто инвестирања у лизинг.

Друштво пропорционалном методом признаје као приход плаћања за лизинг примљена по основу оперативног лизинга током периода лизинга и то у оквиру „осталих прихода“.

Генерално, рачуноводствене политике применљиве на Друштво као даваоца лизинга у упоредном периоду нису се разликовале од МСФИ 16, осим класификације подзакупа који је закључен током текућег извештајног периода, што је резултирало класификацијом финансијског лизинга.

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2021. године

Утврђивање да ли аранжман јесте, или садржи, лизинг је засновано на суштини аранжмана на почетни датум. Аранжман се процењује у смислу да ли је испуњење аранжмана засновано на употреби специфичног средства или средстава или се аранжманом преноси право коришћења средства или средстава, чак и ако такво право није изричито наведено у аранжману.

Финансијски лизинг. Закуп у коме Друштво у својству Корисника лизинга суштински преузима на себе све ризике и користи од власништва се класификује као финансијски лизинг. Приликом почетног признавања средство узето на лизинг се одмерава по износу који је једнак нижем износу између фер вредности и садашње вредности минималних лизинг плаћања. Након почетног признавања, средство се рачуноводствено обухвата у складу са рачуноводственом политиком која се примењује на то средство.

Оперативни лизинг. Остали лизинг се односи на оперативни лизинг и средства узета на лизинг се не признају у извештају о финансијској позицији Друштва. Укупна плаћања за лизинг се књиже на терет биланса успеха у једнаким износима током трајања периода лизинга. Трајање лизинга је неопозив период за који је корисник лизинга уговорио лизинг средства заједно са сваким будућим периодом у којем корисник лизинга има могућност да настави лизинг са или без додатног плаћања, с тим да је на почетку лизинга извесно у разумној мери да ће корисник лизинга ту могућност искористити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Умањење вредности имовине

Вредност средстава је умањена када књиговодствена вредност премашује износ који се може надокнадити коришћењем тог средства.

На дан састављања сваког биланса стања врши се процењивање постојања било каквих назнака да је вредност средства умањена.

Без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности врши се тестирање нематеријалне имовине са неограниченим роком трајања и нематеријалне имовине која још није у употреби на умањење вредности једном годишње. У случају да је предметна имовина почетно призната у току извештајног периода тестирање на умањење вредности врши се пре истека извештајног периода.

Уколико постоје назнаке да вредност неког средства може бити умањена, проверава се преостали корисни век трајања, метод амортизације или резидуална вредност средства и врши се кориговање у складу са стандардом који важи за то средство, иако се не признаје губитак од умањења вредности тог средства.

Надокнадив износ средстава или јединице која генерише готовину је фер вредност умањена за трошкове отуђења или употребна вредност, у зависности која је од ових вредности већа.

Уколико постоје било какве назнаке о томе да је вредност неког средства умањена, надокнадива вредност се процењује за појединачно средство. Уколико није могуће проценити надокнадив износ за појединачно средство, утврђује се надокнадив износ за јединицу која генерише готовину, а којој то средство припада.

3.14. Залихе

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето остваривој вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

Нето остварива вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Процена нето оствариве вредности, као износа који може да се поврати, врши се на појединачној основи, осим ако није другачије наведено.

Основни и помоћни материјал који се користи у производњи не отписује се испод цене коштања, односно набавне цене ако се очекује да ће се готови производи, у којима ће они бити садржани, продавати по цени коштања или изнад ње.

У случају да је цена коштања готових производа већа од нето оствариве цене готових производа врши се процена нето оствариве вредности залиха на репрезентативном узорку применом метода трошка замене (поновне набавке). Уколико се утврди да постоји обезвређивање залиха, израчунавање обезвређивања за све ставке залиха врши се пројектовањем резултата добијених на узорку на целокупне залихе.

При процени нето оствариве вредности резервних делова врши се уважавање свих чинилаца који су специфични за Друштво и привредна друштва (пре свега сврха држања залиха, околности везаних за набавку по поруџбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

Износ било ког отписа залиха до висине њихове нето оствариве вредности признаје се као расход у периоду у којем је настао отпис или губитак.

Када више не постоје околности које су раније условиле свођење залиха испод набавне вредности/цене коштања или када постоје докази о повећању нето оствариве вредности услед промењених економских околности, отписани износ се враћа кроз биланс успеха, тако да нова књиговодствена вредност одговара набавној вредности/цени коштања или промењеној набавној вредности у зависности која је нижа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Залихе (наставак)

Обрачун излаза (уtroшка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар описују се једнократно приликом стављања у употребу.

3.15. Финансијски инструменти

Почетно признавање

Финансијска средства и финансијске обавезе признају се када Друштво постане једно од уговорних страна коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења, односно:

- признавање се врши на датум када се средство преноси Друштву или када Друштво испоручује средство и
- престаје да се признаје на датум када је извршена испорука средстава од стране предузећа (испуњењем уговорене обавезе, отказивањем или истеком).

Финансијска средства, осим потраживања по основу продаје, и финансијске обавезе, почетно се признају по њиховој фер вредности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредностима кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Свака разлика између фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак у случају да је фер вредност доказана на котираном тржишту или је заснована на техници процене која користи податке само са уочљивих тржишта, а у свим другим случајевима, приликом почетног одмеравања врши се кориговање за одлагање разлике, а одложена разлика фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак само уколико она настаје из промене у фактору (укључујући и време) коју би учесници на тржишту узели у обзир приликом одређивања цене средстава и обавеза.

Потраживања по основу продаје признају се по њиховој цени трансакције.

Престанак признавања финансијских инструмената

Финансијско средство престаје да се признаје када уговорна права на новчане токове од финансијског средства престану да важе или када Друштво пренесе финансијско средство и тај пренос се квалификује за престанак признавања.

Пренос финансијског средства врши се само када Друштво пренесе уговорна права на примање токова готовине од финансијског средства или задржава права на примање, али преузима обавезу да исплаћује токове готовине једном или више прималаца.

При престанку признавања финансијског средства и финансијских обавеза у целини, односно дела финансијских инструмената, разлика између њихове књиговодствене вредности (одмерене на датум престанка признавања) и добијене накнаде (укључујући и свако ново добијено средство умањено за сваку нову преузету обавезу), односно плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, признаје се у билансу успеха. На датум престанка признавања финансијског средства који се одмерава по фер вредности кроз остали укупни резултат, сваки претходно признати кумулативни добитак или губитак у осталом укупном резултату преноси се из капитала у биланс успеха.

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената

Класификација

За потребе накнадног одмеравања, на дан почетног признавања финансијска средства класификују се у једну од три категорије:

- 1) финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности,
- 2) финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, и
- 3) финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијско средство ће се одмераваати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и ако исто није класификовано као средство које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха:

- средство се држи у оквиру пословног модела чији је циљ држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова;
- уговорни услови финансијског средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Финансијско средство ће се одмераваати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и ако исто није класификовано као средство које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха:

- средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и кроз продају финансијског средства, и
- уговорни услови финансијског средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Сва финансијска средства која се не одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха. Ово обухвата и финансијска средства која се држе ради трговања, којим се управља и чији учинак се мери на основу фер вредности, а која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, Друштво може неопозиво да определи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као средство по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминира или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Друштво класификује финансијске обавезе по амортизованој вредности за потребе накнадног одмеравања, осим за следеће:

- финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха,
- финансијске обавезе које настају када се трансфер финансијског средства не квалификује за престанак признавања или се примењује приступ сталног учешћа,
- уговоре о финансијским гаранцијама,
- обавезе обезбеђивања зајма по каматној стопи нижој од тржишне,
- потенцијалне накнаде које признаје стипендијација у пословној комбинацији на коју се примењује МСФИ 3.

Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

- по амортизованој вредности, у случају да се финансијско средство држи у оквиру модела чији је циљ наплата уговорених токова готовине и уговорени су услови отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице на назначени датум;
- по фер вредности кроз остали укупни резултат, уколико се средство држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорених токова готовине и продајом средстава и уговорени су услови отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице на назначени датум;
- по фер вредности кроз биланс успеха, сва финансијска средства осим финансијских средстава који се накнадно одмеравају по амортизованој вредности и по фер вредности кроз остали укупни резултат, а финансијске обавезе по амортизованој вредности или по фер вредности кроз биланс успеха.

У случају модификације уговорених токова готовине финансијског средства, а који немају за резултат престанак признавања финансијског средства, врши се поновно израчунавање бруто књиговодствене вредности финансијског средства уз признавање добитка или губитка у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања, краткорочне депозите код банака и остале краткорочне пласмане.

Потраживања по основу продаје електричне енергије и других учинака мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду на који се односе.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од Друштва мере се по амортизованој вредности. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

3.16. Умањење вредности финансијских средстава

МСФИ 9 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

Модел "очекиваног кредитног губитка" се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, уговорну имовину и дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)

У складу са МСФИ 9, резервисања за губитке се одмеравају по једној од следеће две основе:

- 12-омесечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног век трајања финансијског инструмента.

Резервисање за губитке за очекиване кредитне губитке током века трајања се примењује када је на датум извештавања кредитни ризик финансијског инструмента значајно порастао од почетног признавања, док се 12-омесечни очекивани кредитни губици примењују када није дошло до значајног повећања. Међутим, резервисања за губитке за потраживања од купаца и уговорну имовину без значајне компоненте финансирања увек се одмеравају по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања (поједностављен приступ). Друштво примењује исту политику за одмеравање резервисања за губитке на потраживања од купаца и уговорна средства са значајном компонентом финансирања, ако она постоји.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Када су у питању потраживања од купаца Друштво користи поједностављени приступ који подразумева да се за дато потраживање обрачунава животни очекивани кредитни губитак (очекивани кредитни губитак током очекиваног век трајања финансијског инструмента) без обзира на то да ли је дошло до значајног повећања кредитног ризика.

МСФИ 9 дозвољава употребу практичних олакшања приликом одмеравања очекиваних животних кредитних губитака кроз употребу матрице резервисања базиране на историјском искуству кредитних губитака, кориговане за информације о садашњим околностима и за разумне и основане пројекције будућих економских услова.

Употреба матрице подразумева узимање у обзир:

- природе потраживања и сегментацију истих како би се груписала потраживања за која се сматра да имају сличан шаблон понашања,
- разматрање историјских података о губицима и прилагођавање историјских стопа како би исте одражавале тренутне услове.

Стопе губитака се обрачунавају коришћењем методе "растуће стопе неизвршења" ("roll rate") засноване на вероватноћи да потраживања пролазе кроз узастопне фазе неизвршења, све до резервисања за пуну исправку вредности. Стопе губитка су засноване на стварном искуству са кредитним губицима током претходних година.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процене износе 200 и више милиона динара процењују се појединачно.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реорганизације (унапред припремљени план реорганизације), у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга могу се процењивати и појединачно.

Остала финансијска средства

Када су у питању остале категорије финансијске имовине (готовина и готовински еквиваленти, финансијски пласмани, хартије од вредности) Друштво примењује општи приступ за мерење обезвређења применом следеће формуле:

$$\text{ЕЦЛ} = \text{Вероватноћа дешавања неизмирења обавезе (ПД)} \times \text{Висина губитка у случају неизвршења (ЛГД)} \times \text{Изложеност у случају догађаја неизмирења (ЕАД)} \times \text{Дисконтни фактор}$$

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

3.17. Значајне рачуноводствене процене

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Процена корисног века трајања имовине, опреме и нематеријалних улагања заснива се на историјском искуству на сличним средствима, као и на предвиђеном техничком напретку и променама у економским и индустријским факторима. Адекватност процене преосталог века трајања основних средстава се анализира једном годишње на основу тренутних предвиђања.

Поред тога, због значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, свака промена у поменутим претпоставкама може да доведе до материјалних ефеката на финансијски положај Друштва, као и на финансијски резултат.

Резервисања за судске спорове

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштва полази од каматне стопе која би била еквивалента стопи на државне обвезнице Републике Србије. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама моралитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

Умањење вредности потраживања

Захтеви за резервисања за губитке у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:

- утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања; и
- узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

Друштво је од 1. јануара 2021. године започело прву примену МСФИ 16 "Лизинг".

Друштво је применило МСФИ 16 користећи модификован ретроспективни приступ. Стога, упоредни подаци приказани за 2020. годину нису кориговани - тј. они су презентовани, као што је претходно наведено, у складу са МРС 17 и пратећим тумачењима. Детаљи промена у рачуноводственим политикама су обелодањени у наставку. Поред тога, захтеви за обелодањивањем у МСФИ 16 генерално нису примењени на упоредне информације.

МСФИ 16 Лизинг

Међународни стандард финансијског извештавања 16 "Лизинг" (МСФИ 16) заменио је захтеве за лизинг из МРС 17 и пратећих тумачења и на снази је за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2021. године. МСФИ 16 утврђује начела за признавање, одмеравање, презентовање и обелодањивање лизинга. Циљ је да се обезбеди да правна лица пружају релевантне информације на начин који веродостојно приказује те пословне промене. Те информације пружају основу да корисници финансијских извештаја процене ефекте које лизинг има на финансијску позицију, финансијске перформансе и новчане токове правног лица.

Прелазак на МСФИ 16

Друштво је применило МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године, користећи модификовани ретроспективни приступ, где вредност имовине са правом коришћења одговара вредности обавезе за лизинг. Према томе, не постоје ни ефекти првог усвајања у оквиру нераспоређене добити од 1. јануара 2021. године, нити промене упоредних података и њихових обелодањивања, јер су представљени у складу са захтевима МРС 17.

Примењујући МСФИ 16 по први пут, Друштво је користило следећа практична олакшања дозвољена стандардом:

- применом јединствене дисконтне стопе на портфолио лизинга са разумно сличним карактеристикама,
- ослањање на претходне процене да ли су уговори о лизингу штетни, као алтернатива вршењу прегледа обезвређења – на дан 1. јануара 2021. није било штетних уговора,
- обрачун оперативног лизинга са преосталим периодом лизинга краћим од 12 месеци од 1. јануара 2021. године као краткорочни лизинг,
- изузеће почетних директних трошкова приликом одмеравања имовине са правом коришћења на датум почетне примене стандарда, и
- коришћење накнадних сазнања приликом одређивања трајања лизинга онда када уговор садржи опције продужења или раскидања лизинга.

Дефиниција лизинга

Претходно је Друштво на почетку уговора утврдило да ли аранжман представља лизинг или садржи лизинг према МРС 17 и ИФРИЦ 4. Према МСФИ 16, Друштво процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга, на основу дефиниције лизинга.

При преласку на МСФИ 16, Друштво треба да изврши процену које трансакције представљају лизинг. Друштво је применила МСФИ 16 само на уговоре који су претходно били идентификовани као лизинг. Уговори који нису идентификовани као лизинг према МРС 17 и ИФРИЦ 4 нису поново процењени да би се утврдило да ли представљају лизинг. Стога се дефиниција лизинга из МСФИ 16 примењивала само на уговоре закључене или модификоване на дан или после 1. јануара 2021. године.

Лизинг претходно класификован као финансијски лизинг

За лизинг који је класификован као финансијски лизинг према МРС 17, књиговодствена вредност средства са правом коришћења и обавеза за лизинг на дан 1. јануара 2021. године утврђују се по књиговодственој вредности средства лизинга и обавезе за лизинг према МРС 17 непосредно пре тога датум.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (напомене)

Лизинг претходно класификован као оперативни лизинг

За лизинг који је класификован као оперативни лизинг према МРС 17, Друштво:

- признаје обавезу по основу лизинга на датум прве примене стандарда за лизинге претходно класификоване као оперативни лизинг применом МРС 17. Друштво одмерава ту обавезу по основу лизинга по садашњој вредности преосталих плаћања за лизинг, дисконтковано по инкременталној стопи позајмљивања корисника лизинга са датумом почетне примене стандарда; и
- признаје имовину са правом коришћења на датум прве примене стандарда за лизинге претходно класификоване као оперативни лизинг применом МРС 17.

Утицај на финансијске извештаје

При преласку на МСФИ 16 (1. јануара 2021. године), Друштво је признала додатних 2.677 хиљада динара имовине са правом коришћења и 2.677 хиљада динара обавеза за лизинг.

Приликом одмеравања обавеза за закуп, Друштво је дисконтвало плаћања за лизинг користећи своју инкременталну стопу задужевања. Примењене инкременталне стопе задужевања су 3,15 - 3,41%.

Приликом одмеравања обавеза за лизинг који је класификован као оперативни, Друштво је дисконтвало плаћања за лизинг користећи инкременталне стопе позајмљивања на дан 1. јануар 2021. године:

<i>У РСД 000</i>	1. јануар 2021.
Потенцијалне обавезе за лизинг на дан 31. децембар 2020. године које су исказане у финансијским извештајима Друштва	2.874
Ефекти дисконтовања на садашњу вредност	(197)
Обавеза за лизинг призната на дан 1. јануар 2021.	2.677

Промена рачуноводствене политике је имала утицај на следеће позиције у извештају о финансијској позицији на дан 1. јануар 2021. године:

<i>У РСД 000</i>	Напомена	1. јануар 2021.
Повећање имовине са правом коришћења	18	2.677
-Повећање обавеза за лизинг	18	(2.677)
Нераспоређени добитак претходног периода		-

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Извори прихода

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	1.043.573	912.519
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	243.805	258.149
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	39.655
	1.287.378	1.210.323

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Извори прихода (наставак)

Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе исказани у 2021. години у износу од 1.043.573 хиљада динара (2020. година: 912.519 хиљада динара) највећим делом, у износу од 564.390 хиљада динара (2020. година: 585.001 хиљада динара), се односе на приходе остварене издавањем транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације, а у складу са уговорима о пружању услуга закљученим са ЈП ЕПС-ом дана 14. септембра 2017. године, односно дана 6. јуна 2019. године, на период од две године. Овим уговорима о пружању услуга Друштво се обавезало да за потребе матичног друштва ЈП ЕПС изврши и пружи услуге ангажовања транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације, као и да ангажује стручне руководе за руковање транспортним средствима и грађевинским машинама, а према захтевима и условима ЈП ЕПС-а као корисника услуге.

Извођењем грађевинских радова на објектима високоградње и нискоградње а за рачун матичног друштва Друштво је евидентирало приходе у 2021. години у износу од 446.722 хиљада динара (2020. година: 252.002 хиљада динара). Осим наведеног, приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима укључују и приходе од продаје креча и каменог агрегата матичном друштву и осталих услуга реализованих у 2021. години у износу од 32.461 хиљада динара (2019. година: 75.516).

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у 2021. години у износу од 243.805 хиљада динара (2020: 258.149 хиљаде динара) највећим делом се односе на приходе од продаје креча, у износу од 133.775 хиљаде динара (2020. година: 147.733 хиљада динара), и на приходе од продаје глине, у износу од 58.887 хиљаде динара (2020. година: 43.351 хиљада динара), трећим лицима.

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје креча	144.549	156.380
Приходи од продаје глине	58.887	83.006
Приходи од продаје камена	32.256	70.516
Приходи од продаје бетона и бетонске галантерије	16.064	34.031
Приходи од продаје осталих производа	5.376	6.453
Приходи од продаје воћних садница и препарата	2.569	1.340
Приходи од продаје PVC столарије	908	492
	260.609	352.218

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од услуга изнајмљивања грађевинске механизације	568.708	586.682
Приходи од услуга спроведених грађевинских радова	450.141	267.030
Приходи од услуга техничког прегледа	4.497	4.054
Приходи од услуга испоруке и уградње асфалта	3.244	-
Приходи од осталих пословних услуга	179	339
	1.026.769	858.105

Географски регион

У следећој табели приходи од уговора са купцима су подељени по локацијама купаца:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Србија	1.246.657	1.170.668
Италија	-	39.655
	1.246.657	1.210.323

Динамика признавање прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи признати у одређеном тренутку	260.609	356.611
Приходи признати током времена	1.026.769	853.712
	1.287.378	1.210.323

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Обавезе извршења

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Приходи од услуга изнајмљивања грађевинске механизације	Приходи остварени издавањем транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације односе се на услуге пружене матичној компанији. Друштво се обавезало да за потребе матичног друштва ЈП ЕПС изврши и пружи услуге ангажовања транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације, као и да ангажује стручне руководе за руковање транспортним средствима и грађевинским машинама, а према захтевима и условима ЈП ЕПС-а као корисника услуге. Друштво фактурисање за ангажовање транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације врши до 5. дана у месецу за претходни месец, а на основу оверених дневних извештаја и дневника рада о броју сати активног ангажовања, сати пасивног ангажовања и застоја услед кvara, оверених превозница о дневном ангажовању и застојима транспортних средстава. Укупна уговорена вредност одређује се на основу стварних потреба корисника услуге и цена активних и пасивних сати ангажовања по једном средству које је предмет услуге.	Приходи се признају приликом издавања рачуна односно фактуре, након извршене услуге или дела услуга. Приходи се признају током времена уз коришћење улазне методе за мерење степена извршења услуга.
Приходи од услуга спроведених грађевинских радова	Извођењем грађевинских радова на објектима високоградње и нискоградње а за рачун матичног друштва Друштво евидентира приходе од продаје услуга. Наведени грађевински радови у највећој мери односе се на градњу и/или реконструкцију бетонских платоа и саобраћајница и индустријских и инфраструктурних објеката. Обзиром да су у питању пројекти који трају дуже од годину дана Друштво издаје привремене месечне и коначне ситуације се испостављају према количинама из обрачунских листова грађевинске књиге заједно са записницима о изведеним радовима за претходни месец.	Приходи се признају приликом издавања рачуна односно фактуре, након извршене услуге или дела услуга. Приходи се признају током времена уз коришћење излазне методе за мерење степена извршења услуга.
Приходи од продаје производа	Друштво сачињава уговоре о купопродаји производа на период од годину дана или други у коме је су дефинисане испоруке производа као што су креч, глина, камен, бетон и слично. Фактурисање се врши за сваку појединачну испоруку производа са дефинисаним роковима плаћања од 30 до 45 дана. Друштво сматра да свака испорука добара представља испуњење обавезе или дела обавезе извршења по уговору.	Приходи се признају на једнократној основи по испоруци производа, тј. по фактурисању купцу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Салда по уговорима са купцима

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомена 20)	61.149	73.405
Уговорна имовина (напомена 22)	-	1.222
	61.149	74.627
Уговорне обавезе (напомена 27)	357.030	359.592

Уговорна имовина се превасходно односи на права Друштва на накнаду за извршене услуге које још нису фактурисане на датум извештавања. Износ уговорне имовине током оба извештајна периода није трпео утицај трошкова умањења вредности. Уговорна имовина је пренета на потраживања када права постану безусловна. То се најчешће догађа када Друштво изда фактуру купцу.

Уговорне обавезе се односе на авансно плаћене накнаде купаца где услуга још увек није пружена на датум извештавања и за коју се приход накнадно признаје током времена.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	1.423	1.412
Приходи од закупнина од трећих лица	405	2.054
Остали пословни приходи	1.164	424
	2.992	3.890

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови основног материјала	213.167	164.942
Материјал за одржавање и резервни делови	26.620	27.424
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.207	3.712
Трошкови осталог материјала	2.461	2.087
	245.455	198.165

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови горива	204.048	185.937
Трошкови електричне енергије од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	23.054	24.487
	227.102	210.424

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	442.006	472.723
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	73.424	78.706
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	2.693	2.817
Трошкови накнада по уговору о делу	2.463	1.732
Остали лични расходи	16.966	20.346
	537.552	576.324

Зараде у јавним предузећима и друштвима капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њиховим зависним друштвима капитала, која обављају делатност од општег интереса (у даљем тексту: предузећа) обрачунавају се и исплаћују у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 93/12) и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 27/14). Максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Такође, Законом о јавним предузећима одређено је да се за сваку календарску годину доноси годишњи програм пословања уз сагласност оснивача, који, поред осталог садржи, и елементе за целовито сагледавање политике зарада и запошљавања у Друштву у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору утврђеном од Владе за годину за коју се програм доноси.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	80.241	84.039
Трошкови закупнина	33.021	4.321
Трошкови услуга одржавања	22.337	24.036
Трошкови комуналних услуга	9.720	9.468
Трошкови транспортних услуга	4.139	461
Трошкови ПТТ услуга	2.251	2.344
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	3.430	-
Трошкови испитивања и израде пројектне документације	-	1.707
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	41	330
Трошкови осталих услуга	1.154	18
	156.334	126.724

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2021. години у износу од 80.241 хиљада динара (2020. година: 84.039 хиљада динара) односе се на трошкове радника ангажованих преко агенције Кадар Плус д.о.о. у износу од 69.085 хиљада динара (2020. година: 73.747 хиљада динара).

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације (напомена 18):		
- постројења и опреме	63.414	86.256
- инвестиционих некретнина	194	618
- грађевинских објеката	5.692	22.372
- имовине са правом кориштења	556	-
	69.856	109.246

12. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 24)		
- по основу отпремнина запосленима	5.424	294
- по основу јубиларних награда	3.656	4.147
	9.080	4.441
Резервисања за судске спорове (напомена 24)	33.474	1.553
	42.554	5.994

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

12. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

У току 2021. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа, у износу од 9.080 хиљаду динара (2020. година: 4.441 хиљада динара), које ће се платити по окончању радног односа и накнаде запосленима које укључују накнаде по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, а које произилазе из одредби Закона о раду и опшних аката Друштва (напомене 3.4. и 24).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, који су у 2021. години процењени на износ од 33.475 хиљада динара (2020. година: 1.553 хиљада динара).

Согласно извештају адвоката од 14. априла 2020. године, ангажованог у својству пуномоћника Друштва у ванпарничном предмету пред Основним судом у Лазаревцу, спор 56/18, реч је о поступку за одређивање накнаде за земљиште које је одузето по основу Закона о пољопривредном земљишном фонду, а обавеза плаћања је наметнута Друштву по основу правоснажних решења Комисије за враћање земљишта општине Лазаревац. Првостепеном одлуком Основног суда у Лазаревцу, од 29. јануара 2019. године, Друштво је обавезано да предлагачима исплати укупан износ од 25.199 хиљада динара у једнаким тромесечним ратама у наредних 10 година, са каматом на сваку рату у висини раста цена на мало. Истом Одлуком, Друштво је обавезано да плати на име трошкова поступка укупан износ од 2.346 хиљада. Против наведеног решења је благовремено изјављена жалба и списи предмета су достављени Вишем суду у Београду, као другостепеном, ради доношења одлуке по жалби, која још увек није донета.

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови пореза	10.899	11.356
Трошкови премија осигурања	4.844	6.613
Остали нематеријални трошкови	38.411	2.524
Трошкови акцизе у накнаде за енергетску ефикасност	1.770	1.876
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	988	1.784
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.206	1.331
Судски трошкови	3.934	1.249
Трошкови здравствених услуга	879	1.012
Остали трошкови непроизводних услуга	1.092	710
Трошкови репрезентације	257	258
Стручно образовање	-	132
Трошкови претплате на стручне публикације	33	49
	64.313	28.894

Трошкови пореза исказани у 2021. години у износу од 10.899 хиљаде динара (2020. година: 11.356 хиљаде динаре) односе се на трошкове накнада за коришћење минералних сировина у износу од 6.443 хиљада динара (2020. година: 7.195 хиљада динара), трошкове пореза на имовину у износу од 3.014 хиљада динара (2020. година: 3.014 хиљада динара) и остале трошкове пореза у износу од 1.142 хиљада динара (2020. година: 1.147 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски расходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе - расходи камата (напомена 31)	10.189	5.373
Расходи од камата по дугорочним кредитима у земљи	-	-
Остали расходи од камата (по свим основама)	21.960	2.088
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	802	1.057
Расходи камата по основу закупа	75	-
	33.026	8.518
Негативне курсне разлике	1	583
Остали финансијски расходи	21	85
	22	668
	33.048	9.186

Друштво је исказало расходе од камата у износу од 10.189 хиљада динара за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године која се највећим делом односе на камату на обавезе према матичном друштву ЈП ЕПС по основу зајма бр. 3315 закљученог 28. јуна 2019. године.

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
<i>Расходи по основу усклађивања потраживања</i>		
Обезвређење потраживања од купаца - трећа лица	1.260	30.401
Обезвређење потраживања од купаца - друштва у саставу „ЕПС“ групе	-	4.920
Обезвређење потраживања по основу датих аванса	181	112
	1.441	35.443
<i>Расходи по основу усклађивања некретнина постројења и опреме</i>		
Усклађивање вредности земљишта	5.204	-
Усклађивање вредности грађевинских објеката	9.183	-
Усклађивање вредности постројења и опреме	9.311	-
	23.698	-
<i>Расходи по основу усклађивања залиха</i>		
Усклађивање вредности залиха материјала	11.148	-
Усклађивање вредности залиха резервних делова	16.960	-
Усклађивање вредности залиха алата и инвентара	644	-
	28.752	-
Расходи по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне	1.513	-
	55.404	35.433

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Губици од расходања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	12.107
Расходи по основу отписа дугорочних финансијских пласмана	-	1.716
Расходи по основу отписа потраживања од купаца	691	285
Остали расходи	1.481	637
	2.249	14.745

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Текући порески расход периода	-	-
Одложени порески (приход)/ расход периода	(31.168)	(12.485)
	<u>(31.168)</u>	<u>(12.485)</u>

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 2021. 2020.	
Губитак пре опорезивања	(135.791)	(99.333)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(20.367)	(14.900)
Порески ефекат непризнатих трошкова	23.411	9.028
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(2.307)	(3.804)
Порески ефекат непризнатих прихода	(257)	(134)
Ефекат трансферних цена	19.062	-
Порески ефекти непризнатих одложених пореских средстава (пореских губитака)	(29.171)	737
Остало	(21.539)	(3.412)
	<u>(31.168)</u>	<u>(12.485)</u>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 37.553 хиљаде динара (31. децембра 2020. године: 48.157 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој су некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене на одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	2021.	2020.
Почетно стање, 1. јануар	48.157	60.642
Ефекти на биланс успеха	(31.168)	(12.485)
Ефекти процене	20.564	-
Остало	-	-
Стање на дан 31. децембра	<u>37.553</u>	<u>48.157</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

г) Непризнати порески губици

На дан 31. децембра 2021. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 94.425 хиљаде динара (31. децембра 2020. године: 162.448 хиљада динара) по основу пренетих пореских губитака услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

Година настанка	Година истека	Износ обрачунатог пореског губитка	У хиљадама динара Порески губитак који се преноси на рачун пореза на добит будућих периода
2017	2022	412.181	217.707
2018	2023	273.547	273.547
2019	2024	143.047	143.047
		828.775	634.301

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
<i>Набавна вредност</i>					
Стање на дан 1. јануара 2020. године	471.739	405.534	718.299	17.553	1.613.125
Нове набавке у току године	235	-	31.450	-	31.685
Отуђења и расходовања	-	-	(28.909)	-	(28.909)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	471.974	405.534	720.840	17.553	1.615.901
Нове набавке у току године	1.937	1.121	44.031	-	47.089
Ефекти процене некретнина, постројења и опреме	160.155	(6.072)	(129.317)	(329)	24.437
Отуђења и расходовања	-	-	(1.026)	-	(1.026)
Права примена МСФИ 16	-	-	2.826	-	2.826
Стање на дан 31. децембра 2021. године	634.066	400.583	637.354	17.224	1.689.227
<i>Исправка вредности</i>					
Стање на дан 1. јануара 2020. године	-	73.446	246.252	1.854	321.552
Трошак амортизације (напомена 11)	-	22.372	86.256	618	109.246
Отуђења и расходовања	-	-	(14.252)	-	(14.252)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	-	95.818	318.256	2.472	416.546
Трошак амортизације (напомена 11)	-	5.692	63.970	194	69.856
Ефекти процене некретнина, постројења и опреме	-	32.663	(144.800)	11.724	(100.413)
Отуђења и расходовања	-	-	(667)	-	(667)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	-	134.173	236.759	14.390	385.322
<i>Садашња вредност</i>					
31. децембар 2020. године	471.974	309.716	402.584	15.081	1.199.355
31. децембар 2021. године	634.066	266.410	400.595	2.834	1.303.905

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме

Са стањем на дан 1. јануар 2021. године, независни проценитељ је извршио процену фер вредности некретнина, постројења и опреме и утврдио фер вредност истих са ефектима како следи:

	У хиљадама динара					
	Књигово- дствена вредност	Процењена фер вредност	Ефекат на остале расход у БУ	Ефекат на одложене пореске обавезе	Ефекат на остале приходе у БУ	Ефекат на рев. резерве
Земљиште	471.973	632.129	5.204	23.806	6.654	134.899
Грађевински објекти	309.716	270.981	9.182	(4.840)	2.714	(27.427)
Постројења и опрема	402.584	418.067	9.311	3.406	2.087	19.301
Инвестиционе некретнине	15.082	3.028	-	(1.808)	-	(10.246)
	1.199.355	1.324.205	23.697	20.564	11.455	116.527

Примењене методе процене су:

- тржишни приступ (метод директног упоређивања цена) за земљиште, управне и друге зграде,
- трошковни приступ (метод амортизованих трошкова замене), за сва остала средства која се воде по фер вредности, у складу са рачуноводственим политикама.

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

До 31. децембра 2021. лизинг некретнина, постројења и опреме класификован је као финансијски или као оперативни лизинг. Од 1. јануара 2021. године, лизинг се признаје као средство са правом коришћења са припадајућом обавезом од датума када средство под лизингом постане доступно за употребу од стране Друштва.

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остало	Укупно
Књиговодствена вредност на дан 1. јануар 2021.	-	-	2.677	-	2.677
Повећања	-	-	-	149	149
Смањења	-	-	-	-	-
Амортизација	-	-	(532)	(25)	(557)
Књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2021.	-	-	2.146	124	2.269

Друштво је признало обавеза за лизинг као што следи:

У РСД 000	31. децембар 2021.	1. јануар 2021.
Краткорочне обавезе за лизинг	653	537
Дугорочне обавезе за лизинг	1.611	2.140
Укупне обавезе по основу лизинга	2.264	2.677

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2020. године у складу са МСФИ 16 приказане су како следи:

У РСД 000	31. децембар 2021.		1. јануар 2021.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтван и новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтван и новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	653	713	537	611
Од 1 до 5 година	1.611	1.677	2.140	2.263
Преко 5 година	-	-	-	-
Стање на дан	2.264	2.390	2.677	2.874

Ефекти признати у Билансу успеха по основу МСФИ 16 су као што следи:

У РСД 000	Напомена	31. децембар 2021.
Расходи камата по основу лизинга	14	(75)
Приходи од давања у подзакуп средства са правом коришћења		-
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње		-
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	10	(33.021)
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности		-

Одређени лизинг некретнина садржи променљиве услове плаћања који су повезани са њиховом потрошњом. Различити услови плаћања користе се из различитих разлога, укључујући минимизирање основице за фиксне трошкове. Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње признају се у билансу успеха у периоду у којем се јавља стање које иницира та плаћања и нису укључени у одмеравање обавезе за лизинг одмерене на дан 31. децембар 2021. године.

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о промени токова готовине у 2021. години износио је РСД 637 хиљада.

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	28.477	42.861
Резервни делови	10.221	29.317
Алат и ситан инвентар	35.860	38.069
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(34.972)	(35.831)
	888	2.238
Недовршена производња	20.266	15.643
Готови производи	20.500	41.198
Роба	230	457
Дати аванси за залихе и услуге		
- трећа лица	4.001	4.214
Минус: Исправка вредности датих аванса	-	(2.912)
	4.001	1.302
	84.583	133.016

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	43.660	51.622
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у у саставу ЕПС групе	(3.606)	(3.607)
	<u>40.054</u>	<u>48.015</u>
Купци у земљи:		
- правна лица	23.522	29.597
- физичка лица	935	1.338
- сумњива и спорна потраживања	36.687	36.494
	<u>61.144</u>	<u>67.429</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(40.049)	(42.039)
	<u>(40.049)</u>	<u>(42.039)</u>
Купци у земљи, укупно	<u>61.149</u>	<u>73.405</u>
Купци у иностранству	-	-
	<u>61.149</u>	<u>73.405</u>

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Текући рачуни у динарима	73.102	24.335
Текући рачуни у динарима	-	-
Остала новчана средства	1.000	1.000
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
	<u>74.102</u>	<u>25.335</u>

22. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања за нефактурисани приход	-	1.222
Остала активна временска разграничења	707	722
	<u>707</u>	<u>1.944</u>

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 722 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 722 хиљада динара) у потпуности се односе на унапријед плаћене трошкове осигурања.

23. КАПИТАЛ

Капитал Друштва је исказиван у оквиру удела у друштву са ограниченом одговорношћу, до објављивања Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва 05. број 023-3533/2005-1 од 29. децембра 2005. године у Гласнику Републике Србије број 117 од 30. децембра 2005. године, када је прекњижен на државни капитал. Наиме, на основу Одлуке о преносу удела без накнаде Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ број 36844/3-2 од 21. септембра 2005. године, сагласности на ову одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ донетој на III седници одржаној 26. септембра 2005. године и Владиног закључка 05 број 023-6074/2005 од 30. септембра 2005. године о прихватању преноса удела и оснивачких права, између ЈП РБ „Колубара“ и Владе Републике Србије у име Републике Србије дана 11. октобар 2005. године је потписан у Београду Уговор о преносу удела у Друштву Ов број 4115 на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 94579/2005 од 21. октобра 2005. године врши се промена оснивача Друштва у Регистру привредних субјеката и уписује се Република Србија - Влада Републике Србије са уделом 100% и са до тада уписаним и уплаћеним капиталом.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 113221/2015 од 5. јануара 2016. године, ДП „Воћно лозни расадник“ је припојен Колубари Грађевинар и услед припајања долази до повећања новчаног капитала друштва у износу од 25.844 хиљаде динара и неовчаног капитала у износу од 462 хиљаде динара, чиме је повећан основни капитал за 26.306 хиљаде динара. Тај износ представља 29.58% капитала „Воћно лозног расадника“ који је припадао мањинским улагачима.

Решењем Агенције за привредне регистре број 109705/2017 од 26. децембра 2017. године регистрована је промена на капиталу Друштва а на основу Одлуке о повећању основног капитала број 7269/1-III од 14. децембра 2017. године којом је повећан основни капитал Друштва у износу 1.800.878 хиљада динара. На основу ове регистрације извршена је и промена чланова, тако да је сада ЈП „Електропривреда Србије“ власник 71,90% удела а Република Србија 28,10% удела у капиталу Друштва.

Друштво је донело Одлуку број 7269/1-II од 14. децембра 2017. године о усклађивању стања капитала у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, па је капитал у пословним књигама умањен за 3.587 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

23. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2020. и 2021. године биле су следеће:

	У хиљадама динара				
	Основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Актуарски добитак/ (губици)	Нераспоредени добитак / (губитак)
Укупно					
Стање на дан 1. јануар 2020. године	2.463.952	75	1.108.124	(14.844)	(3.446.561)
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 24)	-	-	-	(1.351)	-
Расходовања основних средстава	-	-	(41.754)	-	41.754
Резултат текуће године	-	-	-	-	(86.848)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	2.463.952	75	1.066.370	(16.195)	(3.491.655)
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 24)	-	-	-	(7.008)	-
Ефекти процене некретнина, постројења и опреме	-	-	116.527	-	-
Расходовања основних средстава	-	-	(2.820)	-	2.820
Резултат текуће године	-	-	-	-	(104.623)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	2.463.952	75	1.180.077	(23.203)	(3.593.458)
Укупно					

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	94.986	87.622
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	35.230	3.990
	130.216	91.612

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 94.986 хиљаде динара (31. децембар 2020. године 87.622 хиљаде динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 55.252 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 50.218 хиљада динара), и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 39.734 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 37.404 хиљаде динара), и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Значајан раст резервисања за судске спорове у 2021. години у односу на 2020. годину уследио је по основу судског спора 56/18, реч је о поступку за одређивање накнаде за земљиште које је одузето по основу Закона о пољопривредном земљишном фонду, а обавеза плаћања је наметнута друштву по основу правоснажних решења Комисије за враћање земљишта општине Лазаревац. Првостепеном одлуком Основног суда у Лазаревцу, од 29. јануара 2019. године, Друштво је обавезано да предлагачима исплати укупан износ од 25.199.476 динара у једнаким тромесечним ратама у наредних 10 година, са каматом на сваку рату у висини раста цена на мало. Истом Одлуком, друштво је обавезано да плати на име трошкова поступка укупан износ од 2.345.625 динара. Против наведеног решења је благовремено изјављена жалба и списи предмета су достављени Вишем суду у Београду, као другостепеном, ради доношења одлуке по жалби, која још увек није донета

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 1,46% до 4,48%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 0,29%, док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице mortalитета Републике Србије. Смерницама о актуарским претпоставкама за обрачун резервисања за накнаде запосленима Друштва са Методологијом обрачуна, из фебруара 2021. године и општим актима Друштва којима су регулисана права запослених, на начин како је то обелодањено у напмени 3.4. свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2021. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата, а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

Друштво је формирало дугорочна резервисања за процењене негативне ефекте судских спорова који су били покренути против Друштва и који су били активни на датум извештајног периода. Ова процена се базирала на процени исхода спорова која је извршена од стране правног сектора Друштва.

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2021. и 2020. године биле су следеће:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина и јубиларних награда	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	95.573	16.842	112.415
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 12)	4.441	1.553	5.994
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 23)	1.351	-	1.351
Искоришћена резервисања	(13.743)	(14.405)	(28.148)
Стање 31. децембра 2020. године	87.622	3.990	91.612
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 12)	9.080	33.474	42.554
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 23)	7.008	-	7.008
Искоришћена резервисања	(8.724)	(2.235)	(10.959)
Стање 31. децембра 2021. године	94.986	35.229	130.215

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочне обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 31)	269.020	269.021
Минус: Текућа доспећа обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 26)	(224.184)	(134.510)
	44.836	134.511
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.264	-
Минус: Текућа доспећа обавезе по основу финансијског лизинга (напомена 26)	(653)	-
	1.611	-
Обавезе по основу кредита повезаног правног лица у саставу ЕПС групе (напомена 31):	415.966	415.966
Минус: Текућа доспећа репрограмиране обавезе према добављачима (напомена 26)	(415.966)	(415.966)
	-	-
Репрограмиране обавезе према локалној управи по основу јавних прихода:	2.773	4.444
Минус: Текућа доспећа репрограмиране обавезе према локалној управи (напомена 26)	(1.544)	(1.875)
	1.228	2.569
	47.675	137.080

Дугорочне обавезе лицима у саставу ЕПС групе, исказане са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 44.836 хиљаде динара, након умањења за текуће доспеће у износу од 224.184 хиљада динара, у целини се односе на обавезе према матичном друштву ЈП ЕПС по основу зајма одобреног у износу од 269.021 хиљаду динара. Зајам је одобрен на период од четири године у који је урачунат и грејс период до једне године. Отплата зајма се врши у тридесет шест узастопних једнаких месечних рата, након истека грејс периода, почевши од 1. јула 2020. године уз обрачун камате по референтној стопи Народне банке Србије.

Репрограмиране обавезе према повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе исказана са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 415.966 хиљада динара), пре умањења за текуће доспеће, у потпуности се односе на обавезе према матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије“ које су репрограмиране у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације од 29. јуна 2017. године. Укупан период репрограма износи 18 месеци од чега је првих 6 месеци грејс период. Дефинисана каматна стопа износи 1% на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања

Табела која следи приказује усаглашавање почетног и закључног стања обавеза по основу активности финансирања за годину завршену на дан 31. децембра 2021. и 2020. године:

	Стање на дан 1. јануар 2021.	Новчани токови		Неновчане промене		У хиљадама динара
		Приливи	Отплате	Повећања	Остало	Стање на дан 31. децембар 2021.
2021						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	688.058	-	-	-	-	688.058
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	-	(1.290)	2.901	-	1.611
Репрограмиране обавезе према локалној управи	4.444	-	(1.677)	8	(2)	2.773
Укупне обавезе од активности финансирања	692.502	-	(2.967)	2.909	(2)	695.213
2020						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	688.057	-	-	-	1	688.058
Обавезе по основу финансијског лизинга	263	-	(263)	-	-	-
Репрограмиране обавезе према локалној управи	-	-	(144)	4.588	-	4.444
Укупне обавезе од активности финансирања	688.320	-	(407)	4.588	1	692.502

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Део осталих дугорочних обавеза према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС који доспева до једне године (напомена 25)	224.184	134.510
Део обавезе по основу финансијског лизинга који доспева до једне године (напомена 25)	653	-
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године (напомена 25)	415.966	415.966
Краткорочни кредити у земљи	3.070	3.070
Део репрограмираних обавеза према локалној управи	1.545	1.875
	645.418	555.421

Део дугорочних обавеза који доспева до једне године, на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 224.184 хиљада динара односно у износу од 415.966 хиљада динара односи се на текуће доспеће дугорочних обавеза према друштву ЈП „Електропривреда Србије“ по основу кредита и репрограмираних обавеза (напомена 25).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

27. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси у динарима	14.708	5.002
Примљени аванси у динарима од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	342.322	354.590
	357.030	359.592

Примљени аванси у динарима од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе у целини се односе на авансне уплате од стране матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ по уговорима о закупу транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације (напомена 6).

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добављачи – повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	10.563	10.995
Добављачи у земљи	127.232	118.627
Добављачи у иностранству	-	-
	137.795	129.622

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остале обавезе према запосленима	-	-
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	26.971	28.145
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	10.450	10.914
- на терет послодавца	13.579	13.974
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања:		
- према повезаним правним лицима у оквиру ЕПС групе (напомена 31)	14.849	5.243
- за порезе и доприносе	1.973	1.211
Обавезе према члановима УО и НО	350	290
Обавезе према физичким лицима	-	-
Обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију	6.230	4.359
Обавезе по основу јубиларних награда	2.561	4.775
Обавезе по основу чланарина удружењима	885	1.686
Остале обавезе	52.065	1.623
	129.913	72.220

Остале обавезе се највећим делом односе на обавезе према акциском фонду, а по основу пресуде бр. ПЖ 133/20 којом је Друштво обавезано да на основу главног дуга и законске затезне камате исплати тужиоцу Акцијски фонд а.д. Београд износ од 60.828 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСА И ДРУГИХ ДАЖБИНА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	6.355	10.108
Обавезе за порез на имовину	-	123
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	933	1.305
	7.288	11.536

Трошкови накнада за коришћење водних и осталих јавних добара признати су на основу управних аката надлежних органа, сходно Закону о накнадама за коришћење јавних добра који је Скупштина Србије усвојила дана 7. децембра 2018. године (Службени гласник бр. 95/2018, 49/2019 и 86/2019) а који је у примени је од 1. јануара 2019. године.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са повезаним правним лицима се у целини односе на трансакције обављене са матичним друштвом – ЈП „Електропривреда Србије“.

а) *Биланс стања*

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Актива		
Потраживања по основу продаје (напомена 20)	40.054	48.015
Свега потраживања	40.054	48.015
Пасива		
Дугорочне обавезе (напомена 25)	44.836	134.511
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 26)	641.150	550.476
Примљени аванси (напомена 27)	342.322	354.590
Обавезе из пословања (напомена 28)	10.563	10.995
Обавезе по основу камата	14.849	5.243
Остале обавезе и ПВР	4.121	2.141
Свега обавезе	1.057.841	1.057.956
Потраживања/(обавезе) – нето	(1.017.787)	(1.009.941)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи		
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 5)	1.043.573	912.519
Други пословни приходи (напомена 6)	1.423	1.412
Остали пословни приходи	-	-
	<u>1.044.996</u>	<u>913.931</u>
Расходи		
Трошкови горива	46.995	-
Трошкови енергије (напомена 8)	23.054	24.487
Трошкови производних услуга	1.470	407
Финансијски расходи (напомена 14)	10.189	5.373
Остали расходи (напомена 16)	1.183	6.282
	<u>82.891</u>	<u>36.549</u>
Приходи/(расходи), нето	<u>962.105</u>	<u>877.382</u>

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Задуженост а)	693.093	692.502
Готовина и готовински еквиваленти	<u>74.102</u>	<u>25.335</u>
Нето задуженост	<u>617.763</u>	<u>667.167</u>
Капитал б)	<u>27.443</u>	<u>22.661</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>22,51</u>	<u>29,44</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита и зајмова и остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређену добит и акумулирани губитак

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (Наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Потраживања од купаца	61.149	73.405
Друга потраживања	1.578	1.659
Готовина и готовински еквиваленти	74.102	25.335
	136.829	100.399
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	47.675	137.080
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	643.305	552.351
Краткорочни кредити	3.070	3.070
Обавезе према добављачима	137.795	129.622
Остале краткорочне обавезе	129.913	72.220
	961.758	894.343

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје и по основу камате и обавезе према добављачима, а чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању, Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената и обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	-	-	-	-

Друштво је осетљиво на промене девизног курса. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 31. децембар 2020.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	-	-	-	-
Резултат текућег периода	-	-	-	-

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у еврима и јапанским јенима.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво нема средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна и због тога није изложено ризику од промене каматних стопа. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

Финансијска средства	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Некаматносна		
- дугорочни финансијски пласмани	-	-
- потраживања од купаца	61.149	73.405
- друга потраживања	1.578	1.659
- готовина и готовински еквиваленти	74.102	25.335
	136.829	100.399

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Књиговодствена вредност финансијских обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносно:</i>		
- обавезе према добављачима	137.795	129.622
- остале обавезе	129.913	72.220
	<u>267.708</u>	<u>201.842</u>
<i>Фиксна каматна стопа:</i>		
- дугорочни кредити	47.675	137.080
- текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	643.305	552.351
- краткорочни кредити	3.070	3.070
	<u>694.050</u>	<u>692.501</u>
	<u>961.758</u>	<u>894.343</u>

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	50.773	-	51.709
Доспела, исправљена потраживања од купаца	43.656	(43.656)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	10.376	-	9.440
	<u>104.805</u>	<u>(43.656)</u>	<u>61.149</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	61.567	-	61.567
Доспела, исправљена потраживања од купаца	45.646	(45.646)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	11.838	-	11.838
	<u>119.051</u>	<u>(45.646)</u>	<u>73.405</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од 51.709 хиљаде динара највећим делом се односе на потраживања од матичног друштва ЈП ЕПС - огранак РБ Колубара.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 43.656 хиљаде динара (2020. године: 45.646 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања на дан 31. децембра 2021. године представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Мање од 30 дана	3.997	4.209
31 - 90 дана	2.897	7.157
91 - 180 дана	1.133	472
181 - 365 дана	2.348	-
	10.375	11.838

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставка)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2021. и 2020. годину представљена је у следећој табели:

	Дугорочни финансијски пласмани	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	14.143	13.186	6.420	7.889	111.616	153.254
Исправке на терет биланса успеха	-	34.008	-	1.313	-	35.321
Приходи од усклађивања исправке вредности	-	(1.548)	-	-	-	(1.548)
Стање 31. децембра 2020. године	14.143	45.646	6.420	9.202	111.616	187.027
Исправке на терет биланса успеха	-	1.260	-	-	-	1.260
Испљивавање отписаних потраживања и пласмана	(411)	(3.250)	-	(7.889)	-	(11.550)
Стање 31. децембра 2021. године	13.732	43.656	6.420	1.313	111.616	176.737

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 137.795 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 129.508 хиљада динара). Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва, које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњерочног и дугорочног финансирања Друштва, као и управљања ликвидношћу Друштва управљањем ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да средства наплати.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских средстава

У хиљадама динара 31. децембар 2021.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	74.102	62.727	-	-	-	136.829
	74.102	62.727	-	-	-	136.829
У хиљадама динара 31. децембар 2020.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	25.335	75.064	-	-	-	100.399
	25.335	75.064	-	-	-	100.399

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у обавези да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2021.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	-	267.708	-	-	-	267.708
Фиксна каматна стопа	555.421	-	89.997	47.675	-	693.093
	555.421	267.708	89.997	47.675	-	960.801

У хиљадама динара 31. децембар 2020.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	-	201.842	-	-	-	201.842
Фиксна каматна стопа	3.070	-	552.351	137.080	-	692.501
	3.070	201.842	552.351	137.080	-	894.334

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године:

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 31. децембар 2020.	
	Књиговодств.		Књиговодств.	
	вредност	Фер вредност	вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Потраживања од купаца	61.149	61.149	73.405	73.405
Друга потраживања	1.578	1.578	1.659	1.659
Готовина и готовински еквиваленти	74.102	74.102	25.335	25.335
	136.829	136.829	100.399	100.399
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	47.675	47.675	137.080	137.080
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	642.348	642.348	552.351	552.351
Краткорочни кредити	3.070	3.070	3.070	3.070
Обавезе према добављачима	137.795	137.795	129.622	129.622
Остале краткорочне обавезе	129.913	129.913	72.220	72.220
	960.801	960.801	894.343	894.343

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

33. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 35.230 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 75.243 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвестан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2021. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 24) у укупном износу од 35.230 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 3.900 хиљада динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губитци по Друштво.

Гаранције

Са стањем на дан 31. децембар 2021. године Друштво нема чинидбених гаранција.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Друштво у поступку међусобног усаглашавања потраживања са дужницима на дан 31. децембра 2020. године и на дан 31. децембра 2019. године није констатовало неусаглашене износе потраживања.

Укупан број неусаглашених обавеза износи два (2020. година: 2) тј. са два добављача, од укупно 183 добављача (2020. година: 219), Друштво није усаглашено што представља неусаглашене обавезе у износу од 3.508 хиљада динара (2020. година: 3.508 хиљада динара) односно 2,55% (2020. година: 2,70%) укупног салда обавеза према добављачима који на крају извештајног периода износи 137.795 хиљада динара (2020. година: 129.622 хиљада динара).

35. 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. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

У 2021. години вирус ЦОВИД-19 и даље се шири глобално и његов негативни утицај је добијао на значају. Иако је у овом тренутку неизвесно прогнозировать последице пандемије на финансијско стање и резултат пословања, у тренутку издавања ових финансијских извештаја није било видљивог утицаја на пословање Друштва, али се будући ефекти не могу предвидети. Руководство ће и даље пратити потенцијални утицај вируса на пословање Друштва и предузети све могуће кораке за ублажавање било каквих ефеката.

Почетком 2022. године дошло је до повећане волатилности на финансијским и робним тржиштима због ескалације политичких тензија у Украјини, праћених међународним санкцијама одређеним руским компанијама и појединцима. Иако је ова ситуација још увек у току на дан издавања ових финансијских извештаја и постоји очекивање негативних последица по привреду уопште, није било видљивог утицаја на пословање Друштва, нити Друштво има значајну изложеност према угроженим државама или појединцима који су под санкцијама, али се будући ефекти тренутно не могу предвидети. Руководство ће наставити да прати потенцијални утицај и предузети мере по потреби за ублажавање свих могућих ефеката по овом основу.

Руководство није упознато са било којим другим значајним догађајима након датума биланса стања који би могли утицати на финансијске извештаје на дан 31. децембра 2021. године или захтевати одвојено обелодањивање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2021.	У динарима 31. децембар 2020.
EUR	117,5821	117,5802

Потписано у име Друштва:

