EP SVETLOST AD, BEOGRAD

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. GODINE SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31.12.2021. GODINE

KONSOLIDOVANI BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE

KONSOLIDOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2021. GODINE

EP SVETLOST AD
OBRENOVAČKI DRUM BB
BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Akcionara EP Svetlost ad Beograd

Uzdržavajuće mišljenje

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja grupe EP SVETLOST AD BEOGRAD (u daljem tekstu Grupa), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima grupe EP SVETLOST AD BEOGRAD i njegovog zavisnog društva (zajedno u daljem tekstu: Grupa). Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

U postupku konsolidacije pored matičnog društva EP Svetlost AD Beograd učestvuje i zavisno društvo Svetlost Lux doo Beograd.

Pojedinačni finansijski izveštaji Matičnog društva bili su predmet revizije i nezavisni revizor je u svom izveštaju od 17.03.2022. godine izrazio uzdržano mišljenje usled neslaganja sa vrednovanjem investicionih nekretnina u skladu sa MRS 40 - Investicione nekretnine i neslaganjem sa vrednovanjem, Ostalih kratkoročnih potraživanja prema povezanom pravnom licu, kao i vezano za iskazivanje Odloženih poreza u pojedinačnim finansijskim izveštajima Društva, a mi u postupku revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnih korekcija pojedinačnih finansijskih izveštaja i njihov uticaj na priložene konsolidovane finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Pojedinačni finansijski izveštaji zavisnog društva koja učestvuju u konsolidaciji nisu bili predmet nezavisne revizije, a mi u postupku revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da se primenom redovnih ili alternativnih revizijskih postupaka uverimo u iznose prezentirane u njima, niti možemo da procenimo potencijalne korekcije koje bi nastale da smo se u navedeno mogli uveriti. Zbog značaja prethodno navedenog revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija pojedinačnih finansijskih izveštaja Zavisnog društva i njihov uticaj na prezentovane konsolidovane finansijske izveštaje za 2021. godinu. Takođe ističemo da je Zavisno društvo razvrstano kao mikro pravno lice, tako da saglasno Zakonu o računovodstvu ne sačinjava pun set finansijskih izveštaja. S obzirom na to da Zavisno društvo nije sačinilo izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o ostalom rezultatu konsolidacija navedenih izveštaja je zasnovana na pojedinačnim izveštajima Matičnog društva. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi uticaj koji bi nastao na konsolidovanim finansijskim izveštajima da je Zavisno društvo sačinilo kompletan set finansijskih izveštaja.

U postupku revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2021. godinu nismo bili u mogućnosti da se uverimo da su za svrhu konsolidacije primenjene istovetne računovodstvene politike kod svih društava koja učestvuju u konsolidaciji. Imajući u vidu prethodno navedeno revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koji bi nastao po osnovu prethodno navedenog i njihov uticaj na konsolidovane finansijske izveštaje za 2021. godinu.

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon**: +381 11 30 98 198 **Fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Sedište: Beograd **Matični broj:** 17139835 **Tekući račun**: Credit Agricole a.d. **Broj tekućeg računa:** 330-4015009-37 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – nastavak

Skupštini Akcionara EP Svetlost ad Beograd

Skretanje pažnje

Pojedinačna društva koja učestvuju u postupku konsolidacije iskazuju kumulirane gubitke u pojedinačnih finansijskim izveštajima koji mogu dovesti u pitanje nastavak poslovanja samih društava, pa i Grupe, ukoliko se ne poveća obim poslovnih aktivosti i omogući kontinuirani priliv sredstava.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

U sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja, rukovodstvo Grupe je odgovorno za procenu sposobnosti Grupe da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Grupu ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi. Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji konsolidovanih finansijskih izveštaja i odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Grupe.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Zbog značaja pitanja iznetih u delu Osnova za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

Nezavisni smo od Društva u smislu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i zakonske regulative u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale odgovornosti u skladu sa navedenim etičkim zahtevima.

U Beogradu, 25.03.2022. godine.

ECOVIS FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Dr Jelena Slović
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon**: +381 11 30 98 198 **Fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Sedište: Beograd **Matični broj:** 17139835 **Tekući račun**: Credit Agricole a.d. **Broj tekućeg računa:** 330-4015009-37 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07022654**	Шифра делатности **4321**	ПИБ **100002740**
Назив **ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE SVETLOST AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD-ČUKARICA**		
Седиште **Београд-Чукарица, ОБРЕНОВАЧКИ ДРУМ 66**		

КОНСОЛИДОВАНИ 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	7	266.339	266.339	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		266.339	266.339	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		266.339	266.339	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	0

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 (хартије 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	8	20.094	18.895	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		0	0	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
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		20.075	18.832	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		945	2.232	
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		19.130	16.600	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		0	0	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	49	0
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			49	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		14	14	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		5		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		286.433	285.234	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	9	38.886	18.215	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		50.874	50.874	
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		1.156	1.156	
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		267.336	267.336	
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		44.080	22.626	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		22.506	22.626	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		21.574		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		324.560	323.777	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		324.560	305.782	
351	2. Губитак текуће године	0414			17.995	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	10	6.355	14.749	0
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		6.355	14.749	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		6.355	14.749	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	11	241.192	252.270	0
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		92.147	86.247	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
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		92.147	86.247	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		146.075	165.003	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		134.084	134.084	
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		11.991	30.919	
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		2.970	1.020	0

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		1.513	514	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.457	506	0
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		286.433	285.234	0
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У БЕОГРАДУ

дана 23.3.2022 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 **07022654**	Шифра делатности **4321**	ПИБ **100002740**
Назив **ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE SVETLOST AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD-ČUKARICA**		
Седиште **Београд-Чукарица, ОБРЕНОВАЧКИ ДРУМ 66**		

КОНСОЛИДОВАНИ 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	12	15.449	14.152
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		4.680	5.793
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		4.680	5.793
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		10.769	8.359
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	13	6.205	24.375
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		240	3.178
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		3.398	5.045
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		2.171	3.650
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		387	751
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		840	644
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		501	2.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.066	13.521

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	14	9.244	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	10.223
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		0	0
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.460	8.641
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.460	8.641
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.460	8.641
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039		5.950	
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040			
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041		8.080	1.683
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042		240	814
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		29.479	15.835
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		7.905	33.830
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	19	21.574	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	17.995
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		21.574	0

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		0	17.995
	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			
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		21.574	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	17.995
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		21.574	
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			17.995
	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 БЕОГРАДУ

дана 23.3.2022 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 **07022654**	Шифра делатности **4321**	ПИБ **100002740**
Назив **ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE SVETLOST AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD-ČUKARICA**		
Седиште **Београд-Чукарица, ОБРЕНОВАЧКИ ДРУМ 66**		

КОНСОЛИДОВАНИ 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	19	21.574	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	19		17.995
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу картија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		21.574	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			17.995
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		21.574	17.995
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		21.574	17.995
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду

дана 23.3. 2022 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 **07022654**	Шифра делатности **4321**	ПИБ **100002740**
Назив **ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE SVETLOST AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD-ČUKARICA**		
Седиште **Београд-Чукарица, ОБРЕНОВАЧКИ ДРУМ 66**		

КОНСОЛИДОВАНИ 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 (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	**Стање на дан 01.01._____ године**	**4001**	50.874	**4010**		**4019**		**4028**	1.156
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**	50.874	**4012**	0	**4021**	0	**4030**	1.156
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4005**	50.874	**4014**	0	**4023**	0	**4032**	1.156
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**	50.874	**4016**	0	**4025**	0	**4034**	1.156
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)**	**4009**	50.874	**4018**	0	**4027**	0	**4036**	1.156

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4037**	269.793	**4046**	22.626	**4055**	305.782	**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**	269.793	**4048**	22.626	**4057**	305.782	**4066**	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-2.457	4049		4058	17.995	4067	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**	267.336	**4050**	22.626	**4059**	323.777	**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**	267.336	**4052**	22.626	**4061**	323.777	**4070**	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	21.454	4062	783	4071	
9.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**	267.336	**4054**	44.080	**4063**	324.560	**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**	38.667	**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**	38.667	**4084**	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**	18.215	**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**	18.215	**4088**	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4081**	38.886	**4090**	

у Београду

дана 23.3. 2022 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 **07022654**	Шифра делатности **4321**	ПИБ **100002740**
Назив **ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE SVETLOST AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD-ČUKARICA**		
Седиште **Београд-Чукарица, ОБРЕНОВАЧКИ ДРУМ 66**		

КОНСОЛИДОВАНИ 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	16.692	10.819
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	16.015	10.819
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	677	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	22.692	11.389
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	21.203	3.751
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009		2.359
4. Плаћене камате у земљи	3010	741	1.267
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	748	4.012
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	6.000	570
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	6.000	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	6.000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	6.000	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		52
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		52
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
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		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		52
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	22.692	10.871
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	22.692	11.389
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		518
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	14	532
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	14	14

у Београду

дана 23.3. 2022 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)

ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE "SVETLOST" A.D., BEOGRAD

Napomene uz Konsolidovane finansijske izveštaje za 2021. godinu

Beograd, Mart 2022. Godine

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Elektrotehničko preduzeće "Svetlost" akcionarsko društvo, Beograd, ulica Obrenovački drum bb (skraćeni naziv: EP "Svetlost" a.d.), osnovano je 30. aprila 1948. godine, rešenjem Vlade Narodne Republike Srbije, kao jedno od prvih specijalizovanih elektrotehničkih preduzeća bivše Jugoslavije.

EP "Svetlost" a.d., je registrovano za montažu svih vrsta elektroinstalaterskih i elektromontažnih radova na industrijskim, administrativnim, saobraćajnim, stambenim i drugim objektima.

Agencija za privredne registre je Rešenjem od 13.7.2005. godine usvojila zahtev podnosioca registracione prijave i u Registar privrednih subjekata registrovala upis Elektrotehničkog preduzeća "Svetlost" a.d. iz Beograda, ulica Francuska broj 11.

Agencija za privredne registre je Rešenjem broj BD. 108781/2006 od 03.03.2006. godine registrovala promenu podataka o privrednom subjektu, tako što se briše zastupnik gospodin Milan Jeftić, a upisuje gospodin Predrag Radivojević.

Agencija za privredne registre je rešenjem br.BD 55692/2008 od 13.5.2018.god. registrovala promenu podataka o privrednom subjektu tako što se briše zastupnik gospodin Predrag Radivojević, a upisuje zastupnik gospodin Siniša Ostojić.

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 135733/2009 od 28.08.2009. godine registrovana je promena generalnog direktora, tako što se briše gospodin Siniša Ostojić a upisuje se gospodin Vladan Gvozdenović i promena zastupnika, tako što se briše gospodin Siniša Ostojić a upisuje se gospodin Vladan Gvozdenović.

Pretežna delatnost preduzeća je postavljanje elektroinstalacija i opreme (šifra 4321).

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Matični broj EP "Svetlost" a.d. je 07022654.

Poreski identifikacioni broj EP "Svetlost" a.d. je 100002740.

Na dan 31.12.2021. godine EP "Svetlost" a.d. nije imalo zaposlenih radnika.

***Matično društvo** je EP „Svetlost" a.d., a **zavisno pravno** lice je Elektrotehničko društvo „Svetlost lux" d.o.o, Obrenovački drum bb, Beograd, jer EP „Svetlost" a.d. ima 100% vlasništva u ED „Svetlost lux" d.o.o, Beograd.*

Matični broj Zavisnog društva "Svetlost lux" d.o.o je 17558196 a PIB je 103394515.

Šifra delatnosti Zavisnog društva "Svetlost lux" d.o.o je 4321 – Postavljanje elektro instalacija i opreme.

Na dan 31.12.2021. godine ED „Svetlost lux" d.o.o imalo je 3 zaposlena radnika.

Počev od 30.09.2020.godine firma EXPRO doo, poseduje 32.696 akcija, odnosno 77,12% udela.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje koje je Elektrotehničko preduzeće Svetlost a.d., sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. Glasnik" RS br. 73/2019) koji zahteva da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI) počev od 1. januara 2020. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 92/2019) kao i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 92/2019).

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je Elektrotehničko preduzeće Svetlost a.d., sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine.

Korekcije grešaka nastalih u ranijim periodima se vrše korigovanjem uporednih podataka, što je u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške koji zahteva da se sve korekcije materijalno značajnih grešaka vrše putem korekcije uporednih podataka u finanijskim izveštajima.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2020. godinu izvršilo je preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge "Prva revizija" d.o.o. iz Beograda i izrazilo uzdrzano mišljenje.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će Elektrotehničko preduzeće Svetlost a.d., nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.4. Izveštajna valuta

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u domicilnoj valuti Republike Srbije.

a) Devizni kursevi valuta na dan 31. decembra iznose:

		2021	2020	2019
1 EUR	=	117,5821 RSD	117,5802 RSD	117,5928 RSD
1 USD	=	103,9262 RSD	95,6637 RSD	104,9186 RSD
1 CHF	=	113,6388 RSD	108,4388 RSD	108,4004 RSD

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organ upravljanja Društva usvojio je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu, dana 16.3.2020. godine.

A. STALNA IMOVINA

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kad god se jave indikatori da nematrijalno ulaganje može da bude obezvređeno.
Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je predpostavka o neodređenom korisnom vrku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznajun u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Sve nabavke u toku 2021. godine iskazane su po nabavnoj vrednosti. Zavisni troškovi uključuju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju u stanje funkcionalne pripravnosti tih sredstava. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

3.3. AMORTIZACIJA

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, primenom sledećih godišnjih stopa amortizacije s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka upotrebe:

	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	100	1%
Putnička i teretna vozila	6,67 do 10	10-15%
Računari	3-5	30%
Nematerijalna ulaganja	5	20%
Ostala osnovna sredstva	15	6,67%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kome su nastali.

3.4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanj Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualno kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od.do.godina.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjiggovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

3.5. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknadiv iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.6. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

3.7. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti su posebni oblici sredstava (imovine) i obaveza koji se posebno propisanim kriterijumima razvrstavaju u finansijsku imovinu i finansijske obaveze. U okviru bilansa stanja (Izveštaja o finansijskoj poziciji), imovina u aktivi i obaveze u pasivi klasifikuju se na različite načine i kriterijume, polazeći, pre svega od suštine i ciljeva koji se određenim načinom klasifikovanja žele postići.

a) U punim MSFI, finansijski instrumenti uređeni su sledećim standardima:

- MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija;

- MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje;

- MSFI 24 - Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje;

- MSFI 32 - Finansijski instrumenti (čija primena počinje 01. januara 2018. godine uz mogućnost ranije primene, kojim se zamenjuje MRS 39) i

- IFRIC Tumačenje 19 - Poništavanje finan. obaveza sa instrumentima kapitala.

b) U MSFI za MSP, finansijski instrumenti uređeni su sledećim odeljcima:

- Odeljak 11 - Osnovni finansijski instrumenti;

- Odeljak 12 - Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente i

- Odeljak 22 - Obaveze i kapital.

c) U Pravilniku za mikro i druga pravna lica, finansijski instrumenti uređeni su sledećim odredbama:

- član 17 - Finansijski instrumenti;

- član 21 - Kratkoročni finansijski plasmani i potraživanja;

- član 22 - Gotovinski ekvivalenti i gotovina;

- član 27 i 28 - Obaveze.

Prema MRS 39 Finansijski instrumenti klasifikuju se u četiri kategorije:

1) *Finansijska sredstva ili finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha;*
2) *Investicije koje se drže do dospeća;*
3) *Krediti i potraživanja i*
4) *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.*

Na isti način finansijska sredstva i finansijske obaveze klasifikovani su u MSFI 7, u kojem se, pored navedene četiri kategorije navodi i posebna peta kategorija u koju spadaju finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

3.7.1. Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao kratkoročna sredstva. Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti ove kategorije iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi/(rashodi)" u periodu u kome su nastali.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti evidentirane u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada

postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date (matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim) licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodate usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursevima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao "hartije od vrednosti raspoložive za prodaju".

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Nerealizovani dobici i gubici po osnovu hartija raspoloživih za prodaju evidentiraju se u okviru revalorizacionih rezervi, dok se hartija od vrednosti ne proda, naplati ili na drugi način realizuje, ili dok ta hartija od vrednosti nije obezvređena. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otuđe, ili kada im se umanji vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala evidentiraju se u bilansu uspeha.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno.

U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju.

3.7.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Krediti su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.7.3. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

3.8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u kapital drugih pravnih lica (banaka, osiguravajućih društava, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću), koja su dugoročnog karaktera a nisu pribavljena s namerom da se prodaju u bliskoj budućnosti.

Takođe u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se :dugoročni krediti zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti dati radnicima, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih.Troškovi nastali u vezi ulaganja u plasmane se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.
Prema metodi učešća, ulaganje se prvo iskazuje po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se povećava ili smanjuje tako da se prizna investitorov udeo u dobitku ili gubitku korisnika ulaganja nakon dana sticanja.

Korekcije iskazanog iznosa vrše se i zbog promena u investitorovom proporcionalnom interesu, u korisniku ulaganja koje su nastale usled promena u kapitalu korisnika ulaganja a koje nisu bile uključene u bilans uspeha.Takve promene uključuju promene nastale iz revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme i investicija, iz razlika prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija.

3.9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja su potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja i evidentiraju se na računima grupe 05 (račun 050 - Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica, račun 051 - Potraživanja od ostalih povezanih lica, račun 052 - Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit, račun 053 - Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu, račun 054 - Potraživanja po osnovu jemstva, račun 055 - Sporna i sumnjiva potraživanja, račun 056 - Ostala dugoročna potraživanja i račun 059 - Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja).

B. OBRTNA IMOVINA

3.10. ZALIHE

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Nabavna vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na nihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe u maloprodaji se iskazuju po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i PDV, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu i ostale direktne troškove.

3.11. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.12. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu Narodne banke Srbije važećem na dan transakcije (promptni kurs). Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem zaključnom kursu Narodne banke Srbije a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

3.12.1. ISPRAVKA VREDNOSTI NENAPLATIVIH POTRAŽIVANJA

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu Elektrotehničko preduzeće Svetlost a.d., jednom godišnje vrši usklađivanje finansijskih plasmana i potraživanja za svakog poslovnog partnera.

Pokazatelji verovatne nenaplativosti potraživanja su:

- *ako dužnik prilikom usaglašavanja ne priznaje obavezu;*
- *ako dužnik kasni sa izmirenjem svojih obaveza;*
- *kada je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije nad dužnikom i*
- *na osnovu sudske odluke, po dogovoru o poravnanju između ugovorenih strana.*

Dospeli finansijski plasmani i potraživanja kojima je protekao rok naplate do dana kada se vrši obračun ispravke vrednosti radi sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, ispravljaju se terećenjem ostalih rashoda a po proceni Organa upravljanja, a u skladu sa odredbama člana 16. Zakona o porezu na dobit.

Naplaćena otpisana potraživanja se knjiže u korist prihoda.

3.13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu iskazana su u u okviru tekućih obaveza u bilansu stanja.

3.14. KAPITAL

Prema stavu 5. MRS 32 – Finansijski instrumenti – prezentacija, odnosno paragraf 47 MSFI Kapital se definiše kao ostatak imovine preduzeća nakon odbitka svih njegovih obaveza. Kapital se iskazuje po nominalnoj vrednosti, posebno svaka vrsta kapitala (osnovni kapital i ostali kapital, upisani neuplaćeni kapital, rezerve i neraspoređena dobit). Vrednost kapitala koriguje se za iznos iskazanog gubitka, do visine kapitala, a deo gubitka iznad visine kapitala iskazuje se u aktivi bilansa stanja.

3.15. REZERVISANJA I OBAVEZE

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, troškove restrukturiranja i odštetne zahteve se priznaju kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje ovih obaveza iziskivati odliv sredstava i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano proceniti. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou te kategorije kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od pojedinačnih obaveza u istoj kategoriji, mala. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom odgovarajuće diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti novca i specifične rizike povezane sa obavezom.
Povećanje rezervisanja zbog proteka vremena se iskazuje kao trošak kamata. Rezervisanja se naknađuju u celini iz prihoda obračunskog perioda u kome se vrši

rezervisanje. Ukidanje dugoročnih rezervisanja iskazuje se u okviru ostalih prihoda perioda u kome se ukidanje vrši.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

3.16. OBAVEZE PO KREDITIMA

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po poštenoj vrednosti priliva, bez uključivanja transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.18. PRIMANJA ZAPOSLENIH

(a) Obaveze za penzije

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2021. godine.

Društvo ima plan definisanih doprinosa za penzije. U skladu sa srpskim propisima, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih a po stopama propisanim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Društvo obezbeđuje, otpremnine prilikom odlaska u penziju, otpremnine pri raskidu radnog odnosa.

3.19. VANBILANSNA SREDSTVA/OBAVEZE

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuje: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.20. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze su:

• moguće obaveze koje nastaju po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednih ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

• sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
- nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze ili
- iznos obaveze ne može da budedovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.21. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje, poreze i druge dažbine. Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba isporuči kupcu, odnosno kada svi rizici po osnovu isporučene robe pređu na kupca.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem vremenskom periodu, prihodi se priznaju srazmerno stepenu dovršenosti.

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

3.22. PRERAČUNAVANJE DEVIZNIH IZNOSA

Poslovne promene nastale u stranoj valuti se preračunavaju u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunavaju se u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na dan bilansa stanja.

Neto pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom preračuna poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.23. PRIHODI I RASHODI PO OSNOVU KAMATA

Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunavaju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda primenom ugovorenih kamatnih stopa. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

Kamate na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.24. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na

Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope i rizik promene cena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik gotovinskog toka. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja Rukovodstvo Društva u sklopu politika odobrenih od strane Upravnog odbora. Rukovodstvo Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika.

(a) Tržišni rizik

(i) Rizik promene kursa stranih valuta

Rizik od promene kursa stranih valuta nastaje kada su buduće trgovinske transakcije i priznata sredstva i obaveze iskazane u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza. Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima obavezu da svoju ukupnu izloženost riziku od promena kursa stranih valuta zaštiti preko Službe finansija.

(ii) Rizik promena cena

Društvo je izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po poštenoj vrednosti kroz bilans uspeha. Društvo nije izloženo riziku od promena cena robe. Da bi upravljalo rizikom od promena cena iz ulaganja u vlasničke hartije od vrednosti, Društvo je proširilo svoj portfolio. Proširenje portfolija je izvršeno u skladu sa ograničenjima koja je ustanovilo Društvo.

(iii) Gotovinski tok i rizik od promena fer vrednosti kamatne stope

Obzirom da Društvo ima značajniju kamatonosnu imovinu, prihodi Društva i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena

fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih obaveza (kredita i finansijskog lizinga). Tokom 2010. i 2009. godine ove obaveze su bile ugovorene u stranoj valuti.

(b) Kreditni rizik

Društvo ima značajniju koncentraciju kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kojim obezbedjuje da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Društvo ima politike kojima se ograničava izloženost kreditnom riziku po svakoj pojedinačnoj transakciji.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

5. POREZI

5.1. Porez na dobitak

Porez na dobitak utvrđuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ.

Stopa poreza na dobit za 2020. godinu je 15% i plaća se na oporeziv dobitak iskazan u poreskom bilansu.

Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije.Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

5.2. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

5.3. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i poreske obaveze utvrđene su u skladu sa MRS-12 Porezi iz dobitka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobitka koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobitka koji se mogu povratiti u narednim periodima po osnovu:a) odbitnih privremenih razlika; b) neiskorišćenih

poreskih odbitaka koji se prenose u naredni period; c) neiskorišćenih poreskih dobitaka koji se prenose u naredni period.

6. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Računovodstveni tretman grešaka propisan je MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Koncept greške iz prethodnog perioda u smislu MRS 8, odnosi se samo na materijalno značajne greške. Prema MRS 8, materijalnost neke greške nije utvrđena ni u apsolutnom ni u relativnom smislu, već rukovodstvo svakog pojedinačnog društva treba da proceni kada je greška materijalno značajna.

Društvo ima na raspologanju dve mogućnosti, da:

- *računovodstvenom politikom definiše grešku u apsolutnom ili relativnom smislu; ili*
- *u svakom konkretnom slučaju procenjuje da li je greška materijalno značajna.*

Ukoliko je greška iz prethodnog perioda uticala na pozicije bilansa uspeha, za iznos ispravke greške vrši se korecija početnog stanja neraspoređene dobiti ili gubitka iz ranijih godina.

I BILANS STANJA

A. STALNA IMOVINA

7. OSNOVNA SREDSTVA

Pregled stanja i promena na nekretninama, postrojenjima i opremi je kako sledi:

Promene	Matično društvo	Zavisno društvo	Grupa 31.12.21.
1. Građevinski objekti	-	-	-
2. Oprema	-	-	-
3. Investicione nekretnine	266.339	-	266.339
4.Osn.sredstva u pripremi	-	-	-
Ukupno	**266.339**	**-**	**266.339**

B. OBRTNA IMOVINA

8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iznose RSD 20.094 hiljada i čine ih:

- potraživanja u iznosu od RSD 20.075 hiljada;
- gotovina u iznosu od RSD 14 hiljada
- druga potrazivanja od RSD 5 hiljada

8.1. Potraživanja obuhvataju:

	Matično društvo	Zavisno društvo	Elimi nacije	Grupa
1. Potraživanja od kupaca	1.028	19.047	-	**20.075**
2. Gotovina	-	14	-	**14**
3. Druga potraživanja	-	5	-	**5**
Ukupno (1+2+3)	**1.028**	**19.066**	**-**	**20.094**

Potraživanja u konsolidovanom bilansu stanja iskazana su kao zbir podataka za Matično i Zavisno društvo.

Potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 19.130 hiljada odnosi se na potraživanja od društva EXPRO d.o.o. koje je postalo povezano društvo kupovinom akcija EP Svetlost ad (77,12%) i to

- "EP SVETLOST a.d. u iznosu od RSD 83 hiljada
- "Svetlost lux" d.o.o. u iznosu od RSD 19.047 hiljada

8.2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	Matično društvo	Zavisno društvo	Elimina cije	Grupa
Tekući račun - dinarski	-	14	-	14
Tekući račun - devizni	-	-	-	-
Ukupno	**-**	**14**	**-**	**14**

8.3. Druga potraživanj u iznosu od RSD 5 hiljada, odnose se na razgraničeni PDV Matičnog društva.

C. PASIVA

9. KAPITAL

	Matično društvo	Zavisno društvo	Eliminacije	Grupa
Osnovni kapital	50.874	9.378	(9.378)	50.874
Rezerve	923	233	-	1.156
Revalorizacione rezerve	267.336	-	-	267.336
Neraspoređeni dobitak	20.799	23.281	-	44.080
Gubitak	(271.639)	(62.298)	(9.378)	(324.560)
Gubitak iznad visine kapitala	-	(29.406)	-	-

Prilikom konsolidovanja kapitala u konsolidovanom bilansu stanja izvršena je integracija ukupnog gubitka zavisnog društva u rezultat grupe na način što je gubitak iznad visine kapitala Zavisnog društva integrisan u poziciju sopstvenog kapitala grupe, kapital iznosi RSD 38.886 hiljada.

Od 30.09.2020.godine društvo EXPRO doo poseduje 32.696 akcija, odnosno 77,12% udela u Matičnom društvu.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja i obaveze sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iznose RSD 6.355 hiljada kako je dato u pregledu koji sledi:

	2021	2020
1. Dugoročna rezervisanja	6.355	14.749
2. Dugoročne obaveze		
Ukupno	**6.355**	**14.749**

10.1. Dugoročna rezervisanja

Grupa je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazalo dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 6.355 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Dugoročna rezervisanja	2021	2020
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prir.bogatstava		
3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
4. Rezervisanja za naknade i druge benifcije zaposlenih		
5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova-Matično društvo	6.355	14.749
6. Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno (1 do 6)	**6.355**	**14.749**

11. KRATKOROČNE OBAVEZE

Grupa je za 2021. godinu utvrdila kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu od RSD 241.192 hiljada a kako je dato u pregledu koji sledi:

	2021	2020
1. Kratkoročne finansijske obaveze	92.147	86.247
2. Obaveze iz poslovanja	146.075	165.003
3. Ostale kratkoročne obaveze	1,513	514
4. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR	1.457	506
Ukupno (1+2+3+4)	**241.192**	**252.270**

11.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Matično društvo	Zavisno društvo	Elimi nacije	Grupa
Obaveze iz spec.poslova-mat. i zav. PL		39.733	(39.733)	
Ostale kratk. fin. obaveze – pozajmice	84.631	7.531	(15)	92.147
Ukupno	**84.631**	**47.264**	**(39.748)**	**92.147**

Pozajmice u iznosu od RSD 92.147 hiljada su obaveze prema povezanom društvu EXPRO d.o.o. i to

- EP Svetlost a.d. RSD 84.631 hiljada
- ED Svetlost-lux d.o.o. RSD 7.516 hiljada

11.2. Obaveze iz poslovanja

Grupa je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 146.075 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Vrsta obaveza	Matično društvo	Zavisno društvo	Grupa
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-	-
Dobavljači u zemlji	146.075	-	165.003
Dobavljači u inostranstvu	-	-	-
Ukupno	**146.075**	**-**	**165.003**

Iznos obaveza iz poslovanja u konsolidovanom bilansu stanja iskazan je kao zbir podataka za Matično i Zavisno društvo.

Obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 134.084 hiljada odnosi se na obaveze prema povezanom društvu EXPRO d.o.o.

11.3. Ostale kratkoročne obaveze

	Matično društvo	Zavisno društvo	Grupa
1. Obaveze za poreze i doprinose zarada	-	267	267
2. Druge obaveze:	-	-	-
Obaveze za dividende	-	-	-
Obaveze prema zaposlenima	830	-	830
Ostale obaveze	416	-	**416**
Razgraničeni PDV	-	-	-
Ukupno	**1.246**	**267**	**1.513**

Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja u konsolidovanom bilansu stanja iskazani su kao zbir podataka za matično i zavisno društvo.

11.4. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR

	Matično društvo	Zavisno društvo	Elimin acije	Grupa
Obaveze za PDV	521	936	-	1.457
Ostale obaveze za poreze i carine	-	-	-	-
Ukupno	**521**	**936**	**-**	**1.457**

BILANS USPEHA

12. POSLOVNI PRIHODI

	Matično društvo	Zavisno društvo	Elimina cije	Grupa
Prihodi pod prodaje		4.680		4.680
Ostali poslovni prihodi	10.769			10.769
Ukupno	**10.769**	**4.680**		**15.449**

13. POSLOVNI RASHODI

	2021	2020
Troškovi materijala, goriva i energije	(240)	(3.178)
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	(3.398)	(5.045)
Troškovi proizvodnih usluga	(501)	(2.631)
Troškovi amortizacije i rezervisanja		
Troškovi dugor.rezervisanja		
Ostali poslovni rashodi	(2.066)	(13.521)
Ukupno	**(6.205)**	**(24.375)**

Poslovni rashodi u okviru konsolidacije:

	Matično društvo	Zavisno društvo	Elimina cije	Grupa
Troškovi materijala, goriva i maziva	240	-		240
Troškovi zarada, naknada i ost. lič.rashodi	435	2.963		3.398
Troškovi proizvodnih usluga	501			501
Troškovi amortizacije i rezervisanja				
Troškovi dugor.rezervisanja				
Ostali poslovni rashodi	2.066			2.066
Ukupno	**3.242**	**2.963**		**6.205**

14. POSLOVNI REZULTAT

	2021	2020
I. POSLOVNI DOBITAK	9.244	
II. (POSLOVNI GUBITAK)		(10.223)
Ukupno (I-II)	**9.244**	**(10.223)**

15. FINANSIJSKI RASHODI

	Matično društvo	Zavisno društvo	Grupa
Rashodi kamata	1.460		1.460
Negativne kursne razlike			
Ukupno	**1.460**		**1.460**

Finansijski rashodi u konsolidovanom bilansu uspeha iskazani su kao zbir podataka za Matično i Zavisno društvo.

16. FINANSIJSKI REZULTAT

	2021	2020
I. FINANSIJSKI DOBITAK		
II. (FINANSIJSKI GUBITAK)	(1.460)	(8.641)
Ukupno (I-II)	**(1.460)**	**(8.641)**

17. OSTALI PRIHODI

	2021	2020
Ostali prihodii	7.980	
Prihodi od smanjenja obaveza	100	1.683
Ukupno	**8.080**	**1.683**

18. OSTALI RASHODI

	2021	2020
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje	-	-
Ostali nepomenuti rashodi	(240)	(814)
Ukupno	**(240)**	**(814)**

19. DOBITAK

Dobitak je iskazan, kao zbir dobitaka i gubitaka podbilansa ukonsolidovanom bilansu uspeha i to:

	2021	2020
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	**21.574**	
2. (Gubitak iz redovnog poslovanja)		**17.995**
3. Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene račun. politike i ispravka greške iz ranijih godina		
4. Neto (gubitak) poslovanja koji se obustavlja, efekti promene račun. politike i ispravka greške iz ranijih godina		
5. Dobitak pre oporezivanja		
6. (Gubitak) pre oporezivanja		
7. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda		
- Odloženi poreski rashodi perioda		
- Odloženi poreski prihodi perioda		
8. Isplaćena lična primanja poslodavca		
9. Neto dobitak	**21.574**	
10. Neto (gubitak)		**17.995**
10. Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
11. Neto dobitak koji pripada većinskom vlasniku		
12. Zarada po akciji		
- Osnovna zarada po akciji		

20. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2021. godine su:

	2021	2020
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(6.000)	(570)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti Investiranja		
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	6.000	52
Gotovina na početku obračunskog perioda	14	532
Pozitivne kursne razlike		
Negativne kursne razlike		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	**14**	**14**

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2021. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u konsolidovanom bilansu stanja na taj dan

21. OSTALA PITANJA

21.1. EP SVETLOST KAO TUŽILAC VODI SUDSKE SPOROVE:

1. JP Jugoimport SDPR
   -vrednost spora 54.845,02 USD- spor se nalazi u fazi revizije pred Privrednim apelacionim sudom u Beogradu.

EP SVETLOST kao tuženi vodi sudske sporove

1. Po tužbama zaposlenih za neisplaćene zarade ukupno 1.634 hiljada dinara.

21.2. HIPOTEKE

Na osnovu rešenja Republickog Geodetskog zavoda, Služba za katastar neokretnosti , Beograd 1, br. 952-02-12-371/2015 upisana je hipoteka (upis tereta)
na celom poslovnom prostoru Francuska 11, a sve u skladu sa Ugovorom zakljucenim izmedju EP Svetlost a.d. i SRBOTEL doo, dana 22.04.2015.godine, a pred javnim beleznikom Jovankom Jovanovic.

Na osnovu zaključka Javnog izvršitelja Nemanje Protića br II 402/2019 od 14.10.2019. godine preduzeće EXPRO d.o.o. iz Beograda, Gospodara Vučića 145 a, upisalo je zabeležbu upisomrešenja o izvršenju na celom poslovnom prostoru na adresi Francuska br.11 u Beogradu.

21.3. ODNOS SA POVEZANIM LICIMA

"Svetlost-lux" d.o.o., prema matičnom društvu EP"Svetlost" a.d., ima finansijske obaveze po ugovoru o preuzimanju duga u iznosu od RSD 39.733 hiljada i pozajmicu u iznosu od RSD 15 hiljada.
"Expro" d.o.o. ima obaveze,kao kupac, prema

- EP"Svetlost" a.d. u iznosu od RSD 83 hiljada
- "Svetlost-lux" d.o.o. u iznosu od RSD 19.047 hiljada

Obaveze prema povezanom društvu EXPRO d.o.o. su

- EP"Svetlost" a.d.
  pozajmica od RSD 84.631 hiljada i kao dobavljač RSD134.084 hiljada
- "Svetlost-lux" d.o.o.
  pozajmica od RSD 7.516 hiljada

21.4. EKSTERNE KONTROLE

Prema izjavi rukovodstva EP"Svetlost " a.d., u 2021. godini nije vršena terenska kontrola obračunavanja i plaćanja PDV i poreza na ostale javne prihode.

21.5. Ostalo

Tokom 2021.godine poslovanje društva bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virus i na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji.
Uticaj na poslovanje samog Društva je bio malog obima.
Grupa u 2021,godini nije koristila ekonomske mere pomoći Vlade Republike Srbije.
Kriza u Ukrajini, u 2022.godini, nije uticala na poslovanje samog društva.

22. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih dogadjaja izmedju dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

U Beogradu, 23.03.2022. godine

Odgovorno lice