

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
ГП „ПЛАНУМ“ АД
за 2021.год.

С а д р ж а ј:

- *Финансијски извештаји ГП „ПЛАНУМ“ АД за 2021.годину
(Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату,
Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на
капиталу, Напомене уз финансијске извештаје)*
- *Извештај о ревизији (у целини)*
- *Годишњи извештај о пословању*
- *Изјава лица одговорних за састављање извештаја*
- *Изјава о усвајању годишњих финансијских извештаја*
- *Изјава о расподели добити или покрићу губитка*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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		1.615.622	1.687.786	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.1		118	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	8.1		118	
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	8.1	1.582.296	1.651.630	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.1	1.234.680	1.258.002	
023	2. Постројења и опрема	0011	8.1	56.014	102.026	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8.1	291.602	291.602	
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	8.2	33.326	36.038	

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	8.2	30.885	32.727	
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 (хартije 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	8.2	2.441	3.311	
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		191.016	573.524	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.3	80.771	96.223	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8.3	80.148	90.264	
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	8.3	623	5.959	
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	8..	10.114	6.821	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.4	11.902	397.740	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.4	10.833	61.266	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.4	635	335.100	

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				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	8.4	434	1.374	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8.5	18.756	61.708	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.5	17.853	61.708	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8.5	903		
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	8.6		741	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	8.6		563	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	8.6		178	
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	8.7	68.983	9.127	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.8	490	1.164	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.806.638	2.261.310	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.9	1.480.355	1.496.658	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.9	41.411	41.411	
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	8.9	168.245	168.245	
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	8.9	1.231.962	1.243.835	
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	8.9	17.134		11.873
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.9	55.871	43.167	11.873
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.9	55.040	42.508	11.873
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.9	831	659	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8.10	11.107	13.835	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.10	5.147	3.031	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	8.10	5.147	3.031	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.10	5.960	10.804	
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	8.10	5.960	10.804	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.16	81.629	80.888	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		233.547	669.929	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.11	6.071	18.251	
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	8.11	2.544	14.723	
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	8.11	3.527	3.528	
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	8.12	3.315	147.611	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.13	77.984	173.705	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	8.13		391	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.13	76.811	134.245	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	8.13	11	39.069	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	8.13	1.162		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.14	141.050	328.501	

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	8.14	112.897	292.147	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.14	27.883	36.354	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	8.14	270		
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	8.15	5.127	1.861	
	Б. 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		1.806.638	2.261.310	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

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 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	9.1	783.808	641.913
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			180
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	9.1		180
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	9.1.1	751.059	604.314
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	9.1.1	9.992	22.726
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	9.1.1	741.067	581.588
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	9.1.2	32.749	37.419
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	9.2	746.108	644.633
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			80
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.2.1	12.936	20.126
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.2.2	143.867	179.919
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9.2.2	114.830	145.636
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9.2.2	18.688	24.260
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.2.2	10.349	10.023
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.2.3	70.235	74.241
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		93	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.2.4	421.620	332.220
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.2.3	5.147	3.031
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.2.4	92.210	35.016

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		37.700	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			2.720
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		35.238	31
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	9.3	35.238	31
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9.4	35.573	4.263
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	9.4	21.464	3.692
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	9.4	12.115	571
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	9.4	1.994	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		335	4.232
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.6	38.066	2.675
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.5	26.895	25.971
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.6	22.414	6.965
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		845.941	667.915
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		842.161	658.536
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	9.7	3.780	9.379
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	9.7	3.780	9.379

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	9,7	2.208	3.591
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	9,7	741	5.129
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	9,7	831	659
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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
Београд-Земун

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 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		831	659
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	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 инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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		831	659
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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

Законски заступник

Београд-Земун

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 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUŽEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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	1.051.665	212.303
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	94.679	177.465
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	947.010	
3. Примљене камате из пословних активности	3004		34.838
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.976	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	975.396	239.667
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	453.562	122.511
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	96.865	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	371.117	79.307
4. Плаћене камате у земљи	3010	10.261	9.439
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.021	2.681
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	22.287	25.729
8. Остали одливи из пословних активности	3014	17.283	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	76.269	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		27.364
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		
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		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		4.751
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		4.751
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	16.413	3
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	16.413	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		3
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		4.748
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	16.413	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.051.665	217.054
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	991.809	239.670
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	59.856	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		22.616
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9.127	31.743
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	68.983	9.127

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Београд-Земун

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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	41.411	4010		4019		4028	168.245
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	41.411	4012		4021		4030	168.245
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	41.411	4014		4023		4032	168.245
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	41.411	4016		4025		4034	168.245
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	41.411	4018		4027		4036	168.245

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	1.110.809	4046	42.508	4055		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	1.110.809	4048	42.508	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	133.026	4049	659	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.243.835	4050	43.167	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	-11.873	4051	11.873	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.231.962	4052	55.040	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-17.134	4053	831	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.214.828	4054	55.871	4063		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	1.362.973	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	1.362.973	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.496.658	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	1.496.658	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.480.355	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).

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД – ЗЕМУН

*НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА
2021.ГОДИНУ*

Садржај

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	4
2.	УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА	6
3.	ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	7
4.	РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА	9
5.	ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКИ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА	10
6.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	11
6.1.	Нематеријална улагања	11
6.2.	Некретнине, постројења и опрема	12
6.3.	Амортизација нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	13
6.4.	Дугорчни пласмани	14
6.5.	Залихе	14
6.6.	Стална средства намењена продаји	15
6.7.	Краткорочна потраживања и пласмани	15
6.8.	Готовина и готовински еквиваленти	17
6.9.	Капитал	17
6.10.	Резервисања	18
6.11.	Обавезе	18
6.12.	Приходи	19
6.13.	Расходи	20
6.14.	Расходи камата и други трошкови позајмљивања	21
6.15.	Ефекти курсева страних валута – Позитивне и негативне курсне разлике	21
6.16.	Порези из добитка	22
7.	ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	23
8	ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА	26
8.1.	Некретнине, постројење, опрема и нематеријална улагања	26
8.2.	Дугорчни финансијски пласмани	29
8.3.	Залихе	30
8.4.	Потраживања по основу продаје	31
8.5.	Остала краткорочна потраживања	33
8.6.	Краткорочни финансијски пласмани	34
8.7.	Готовински еквиваленти и готовина	34

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

	8.8.	Активна временска разграничења	35
	8.9.	Капитал	36
	8.10.	Дугорочна резервисања и обавезе	37
	8.11.	Краткорочне финансијске обавезе	38
	8.12.	Примљени аванси, депозити и кауције	39
	8.13.	Обавезе из пословања	39
	8.14.	Остале краткорочне обавезе	41
	8.15.	Краткорочна пасивна временска разграничења	41
	8.16.	Одложене пореске обавезе	41
9.	ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА		42
	9.1.	Пословни приходи	42
	9.1.1.	Приходи од продаје производа и услуга	42
	9.1.2.	Остали пословни приходи	42
	9.2.	Пословни расходи	43
	9.2.1.	Трошкови материјала	43
	9.2.2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	44
	9.2.3.	Трошкови амортизације и резервисања	44
	9.2.4.	Остали пословни расходи	45
	9.3.	Финансијски приходи	47
	9.4.	Финансијски расходи	47
	9.5.	Остали приходи	48
	9.6.	Остали расходи	49
	9.7.	Нето добитак	50
10.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА		50
11.	УПИСАНЕ ХИПОТЕКЕ		51
12.	ПРЕГЛЕД ЗАДУЖЕНОСТИ		52
13.	ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА		52

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Општи подаци о друштву

СЕДИШТЕ	Београд-Земун, 22.октобра 15
МАТИЧНИ БРОЈ	07031823
ШИФРА И НАЗИВ ДЕЛАТНОСТИ	4211 – Изградња путева и аутопутева
ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ	100002477

Релевантне правне чињенице везане за **историјат Друштва** су следеће:

Грађевинско предузеће „Планум“ АД Београд-Земун, 22.октобра 15 је **акционарско друштво**, (у даљем тексту Друштво). Основано је Указом Владе Федеративне Народне Републике Југославије 14.01.1948.године, као државно Друштво специјализовано за изградњу првенствено аеродрома, аутопутева, тунела и других радова у области нискоградње.

Доношењем статута 3. јула 2000.године и Решењем о упису у Трговинском суду, Београд, под бројем ФИ 3702/03 од 23.маја 2003.године, Друштво је уписано и послује као акционарско друштво.

Друштво је извршило превођење у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне субјекте: Решење бр. БД 2940/2005 дана 19.08.2005.године. Скупштина акционара је извршила усклађивање са Законом о привредним друштвима и донела Оснивачки акт и статут о преласку на дводомно управљање у привредном друштву на седници Скупштине одржане дана 28.06.2012.године.

Уписан и уплаћен капитал у Регистру привредних друштава износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006.године, што представља противвредност 3.555.325 америчких долара, на дан 31.12.1999.године. Капитал је подељен на 414.110 обичних акција, номиналне вредноси 100 динара по акцији.

У оквиру Друштва послује и огранак ГП „Планум“ АД Београд-Земун Дио Страног Друштва Подгорица, Црна Гора – који је основан 27.11.2015.године, и бави се пружањем грађевинских услуга, шифра делатности – 4211/Изградња путева и аутопутева у Црној Гори. Финансијски извештаји Друштва обухватају и финансијски извештај огранка.

Друштво је основало зависна друштва:

- Ангопланум, Луанда, Ангола. Ангопланум је регистрован код Министарства за економске односе са иностранством под бројем 1930/VII-98, дана 16.03.1998.године.
- Планум Инвест, Београд-Земун, Србија. Друштво је основано 05.05.2006.године.

Проценат власништва Друштва у наведеним зависним друштвима је приказан у наредној табели:

Учешће у капиталу зависних правних лица	
Назив зависног правног лица	% власништва
Ангопланум, Луанда, Ангола	70
Планум Инвест, Београд-Земун, Србија	100

Основна делатност Друштва је изградња саобраћајница, аеродромских писта, тунела, извођење грађевинских радова у области нискоградње, хидроградње, производње асфалта и бетона, превоз робе у друмском саобраћају, као и обављање инвестиционих радова у иностранству.

Друштво не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Друштво је, сходно критеријумима прецизираним Законом о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

У Друштву је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваког месеца, износио:

2021.године: 157 запослена радника и

2020.године: 221 запослена радника.

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

Пословима друштва управљају акционари кроз:

- Скупштину, као орган власника,
- Надзорни одбор, као орган управљања и
- Извршни одбор.

Извршни одбор чине:

Ратомир ТОДОРОВИЋ	Дипл.грађ.инжењер	Генерални директор
Драгиша ЂУРИЋ	Дипл.економиста	Извршни директор за финансијско-комерцијалне послове
Александар ТОДОРОВИЋ	Грађевин.инжењер	Извршни директор за техничке послове
Ненад КНЕЖЕВИЋ	Дипл.машин.инжењер	Извршни директор за механизацију
Иван ТРИКИЋ	Дипл.правник	Извршни директор за правне послове и људске ресурсе

Надзорни одбор чине:

Слободан СТОЈАНОВИЋ	Дипл.грађ.инжењер	Председник надзорног одбора
Саша ЈОВАНОВИЋ`	Дипл.економиста	Члан надзорног одбора
Вучко АНЂЕЛКОВИЋ	Машин.инжењер	Члан надзорног одбора

3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

3.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји Друштва за 2021.годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) и релевантну подзаконску регулативу. МСФИ, у смислу Закона су:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја,
- Међународни рачуноводствени стандарди – МРС и
- Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 123/2020 и 125/2020.

Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештавања за привредна друштва, задруге и предузетнике* („Службени гласник РС“ бр.89/2020) и
- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике* („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).
- *Правилник о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја* („Службени гласник РС“ бр. 142/2020).

Од правних аката који представљају интерну регулативу Друштва, при састављању финансијских извештаја Друштва, коришћен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је усвојен 27.10.2020.године од стране Извршног одбора Друштва, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и Законом о рачуноводству. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода као и укидање одређених признавања.

Напомињемо да у појединим случајевима, при изради финансијских извештаја Друштва, нису у потпуности уважене све релевантне одредбе МСФИ, пре свега из разлога што рачуноводствени и порески прописи Републике Србије нису у свим областима усклађени са рачуноводственим принципима усвојеним у МРС и МСФИ.

3.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2021.годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2020.годину. Због промене облика финансијских извештаја у 2021.години извршена је рекласификација упоредних података.

3.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун дугорочних накнада запосленима по основу отпремнина.

У контексту процењивања, пословна политика Друштва је, ако се фер вредност значајно разликује од књиговодствене, да обелодани информације о фер (правичној) вредности активе и пасиве.

У Републици Србији је чест проблем са поузданом проценом фер вредности активе и пасиве услед недовољно развијеног финансијског тржишта, недостатка стабилности и ликвидности код куповине и продаје.

4. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности;
- Начело доследности;
- Начело опрезности;
- Начело суштине изнад форме;
- Начело узрочности прихода и расхода; и
- Начело појединачног процењивања

Начело сталности – Уважавањем овог начела, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика жеље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности – Ово начело подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, тј. да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности – Ово начело подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; тј. свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва.

Начело суштине изнад форме – Ово начело подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Начело узрочности прихода и расхода – Уважавањем овог начела, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности.

Начело појединачног процењивања – Ово начело подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

5. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Друштва за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су били доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Друштво врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији периода за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

У Друштву се материјалност одређује сходно висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајна грешка сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама **већа од 1% оствареног пословног прихода Друштва у претходној години.**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

Значајне рачуноводствене политике примењене на финансијске извештаје Друштва који су предмет ових Напомена, а које су изложене у наставку, првенствено су засноване на Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Ако поједини књиговодствени аспекти нису јасно прецизирани Правилником, примењене рачуноводствене политике су засноване на важећој законској, професионалној и интерној регулативи.

Од општих података напомињемо да је, у складу са МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева, **функционална валута и валута за презентацију у финансијским извештајима Друштва – ДИНАР.**

При састављању финансијских извештаја уважене су релевантне одредбе МРС 10- Догађаји након извештајног периода, који се односе на догађаје који настају од датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Прецизније, за ефекте догађаја који пружају доказ о околностима које су постојале на датум биланса стања, кориговани су већ признати износи у финансијским извештајима Друштва, како би се одразили корективни догађаји после биланса стања; а за ефекте догађаја који указују на околности које су настале после датума биланса стања, нису вршене корекције признатих износа, већ се, у случају да их је било, у овим Напоменама врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката или, ако је неизводљиво проценити њихове финансијске ефекте, обелодањује да се та процена не може извршити.

6.1. Нематеријална улагања

Према МРС 38 – Нематеријална имовина су одредива немонетарна средства без физичке суштине која се могу идентификовати и која имају дужи век трајања од годину дана, као што су: софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или одвојива, односно када се може одвојити од Друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, или настаје по основу уговорних и/или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Друштва или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 – Нематеријална имовина, односно:

- Да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиване имовини, улити у Друштво;
- Да Друштво има могућности контроле над том имовином; и
- Да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у ком су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалне имовине се врши (признаје) по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално улагање стечено сопственим улагањем у набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Након почетног признавања нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обесвређења, што је дефинисано чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постојење и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

- а) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво
- б) ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постојења и опреме које испуњавају услове за признавање за средство применом основног поступка предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема; врши се по набавној вредности или по цени коштања уколико је средство произведено у сопственој делатности.

У набавну вредност се урачунавају:

- Фактурана цена добављача;
- Сви зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на пренос апсолутних права и друго).

У циљу накнадног мерења некретнина постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

- а) земљиште;
- б) објекти;
- в) постројење и опрема; и
- г) остало.

Накнадно мерење групе „Објекти“ врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа. Када не постоји доказ фер вредности на тржишту, због специфичне природе објекта и због тога што се такве ставке ретко продају, осим као део континуираног пословања, може бити потребно да Друштво процени фер вредност користећи приносни приступ или приступ амортизованих трошкова замене. Промена фер вредности објеката се начелно признаје у укупном капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције Некретнине, постројења и опрема, осим објеката, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36).

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постојења и опрему, врши се када се :

- Ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства;
- Повећава капацитет;
- Унапређује средство чиме се побољшава квалитет производа или
- Смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало, не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми се исказују и признају на посебном рачуну, ако је вероватно да ће се будуће економске користи везане за то средство прилити у Друштво. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми се врши на основу порцењеног века коришћења тих средстава који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Постројења и опрема узета у финансијски лизинг исказују се у оквиру групе средстава којој то основно средство припада. Лизинг је споразум по којем давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања. У случају финансијског лизинга (лизинг којим се суштински преносе сви ризици и користи који су повезани са власништвом над средствима, а по истеку периода лизинга право својине се може, али и не мора пренети), сходно одредбама МРС 16 – Закуп, корисник лизинга почетно мерење врши тако што признаје као средство и обавезу у свом билансу стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Фер вредност је износ по којем се предмет лизинга може разменити између упознатих, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

У случају **пословног (оперативног) лизинга**, (лизинг којим се суштински не преносе сви ризици и користи који су повезани са власништвом над средствима), плаћања лизинг се признају као расход и то генерално по праволинијској основи трајања лизинга.

Инвестициона некретнина је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за: коришћење у производњи, при набавци добара и услуга, за продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се признаје као средство, сходно одредбама из МРС 40- Инвестициона некретнина, ако је вероватно да ће Друштво у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности (цени коштања), при чему се зависни трошкови набавке укључују у набавну вредност.

Након почетног признавања, **накнадно мерење инвестиционе некретнине** се врши по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације, нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Инвестициона некретнина престаје да се признаје по отуђењу или уколико је престала да се користи, а не очекују се будуће користи од њеног отуђења. Добици или губици од расходања или отуђења инвестиционе некретнине признају се у билансу успеха у години када је средство отуђено или расходовано.

6.3. Амортизација нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Амортизацијом се износ средстава (нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме) који се амортизује временски алоцира у току корисног века трајања средства.

Користан век трајања средства се у Друштву одређује применом временског метода, тако да се користан век трајања средства може разумети као временски период током којег се очекује да је средство расположиво Друштву за употребу и коришћење.

Износ који се амортизује, односно набавна вредност или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима Друштва, умањен за резидуалну вредност (преосталу вредност) се систематски алоцира током корисног века трајања средства.

Резидуална вредност је процењени износ који би Друштво примило данас ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и уз претпоставку да је средство на крају корисног века трајања и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

Амортизација средства врши се применом метода **праволинијског отписа (пропорционална метода)**, а обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од тренутка када средство постане расположиво за употребу тј. коришћење, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Друштву.

Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом да ли је користан век трајања неограничен или ограничен. Нематеријална имовина не подлеже амортизацији ако се процени да је користан век неограничен, тј. ако се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода када се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Друштву.

Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (уметничка дела) или средства која имају неограничен век трајања (земљиште).

За средство прибављено путем финансијског лизинга, амортизација се обрачунава као и за друга средства, осим када се не зна да ли ће Друштво стећи право власништва над тим средством, када се средство у потпуности амортизује у краћем временском периоду од трајања лизинга или корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када се средство искњижи (престаје да се признаје као средство) и када се рекласификује као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља. Дакле, амортизација се обрачунава и када се средство не користи, односно када се не користи активно.

За потребе састављања пореског биланса, то јест за пореске сврхе, обрачун амортизације средстава се врши према важећим законским прописима.

6.4. Дугорочни пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), при томе су дугорочног карактера и нису прибављена са намером да се продају у блиској будућности.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности, која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Учешћа у капиталу зависних Друштава исказују се по методи набавне вредности улагања умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења. По овој методи у билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања које се врши након дана стицања.

6.5. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у обичајеном току пословања;
- б) која су у процесу производње а намењена су за продају; и/или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: основни и помоћни материјал (укључујући и резервне делове, алат и инвентар) који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току, готове производе које је произвело Друштво и робу.

Почетно признавање залиха врши се по **набавној вредности** која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је она нижа.

*Вредност изласка материјала и робе приликом њиховог трошења врши се **применом методе пондерисане просечне цене.***

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утвршене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

6.6. Стална средства намењена продаји

Друштво признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем. Да би се овај захтев сматрао испуњеним:

- Средство или група за отуђење, мора да буде доступно за моменталну продају у свом тренутном стању, искључиво под условима који су уобичајени за продају такве имовине (или групе за отуђење); и
- Продаја средства мора бити врло вероватна.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји исказује се по нижем износу од:

- Књиговодствене вредности; и
- Фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња (неотписана) вредност исказана у пословним књигама Друштва.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може бити размењено у независној трансакцији, тј. тржишна вредност на дан продаје.

Стална средства намењена продаји се не амортизују.

Отписана средства, као и средства чија је неотписана (књиговодствена) вредност безначајна, неће бити призната као средства намењена продаји.

6.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која призилазе из финансијског средства

(реализацијом, истицањем, уступањем, итд.), тј. са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

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

Исказивање и књиговодствено евидентирање везано за финансијске инструменте је условљено њиховом класификацијом (коју сходно карактеристикама финансијског инструмента врши руководство Друштва), која се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

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

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат;
- По фер вредности кроз биланс успеха.

Класификација и вредносање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;

б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства („SPPI Test“ – Solely Payments of Principal and Interest Test).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Друштво има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије од вредности и слични дужнички инструменти могу да се класификују за одмеравање по амортизованој вредности. У случају да дужнички инструменти не испуњавају ове критеријуме одмерава се по фер кроз биланс успеха.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненеаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у финкционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

У Друштву се на дан биланса стања за свако појединачно потраживање врши процена реалности потраживања, као и вероватноће његове наплате, односно за свако појединачно потраживање се врши процена да ли је дошло до умањења вредности.

Приликом процене умањења вредности потраживања, сматра се да је Друштво претрпело губитке због умањења вредности ако постоји објективан доказ (нпр. велике финансијске тешкоће дужника, неуобичајено кршење уговора од стране дужника, потенцијално банкротство дужника, и сл.) умањена вредности као резултат догађаја који се одиграо после првобитног признавања средстава и настанак губитка има утицај на процењене будуће токове готовине од финансијског средства или групе финансијских средстава који се могу

поуздано проценити. Ако нема објективних доказа, особе које врше процену користе своје искуство и расуђивање за процену наплативости потраживања.

Ако се процени да је дошло до умањења вредности потраживања врши се њихов:

- индиректан отпис; или
- директан отпис.

Индиректан отпис потраживања на терет расхода Друштва, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиретном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог пописне Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручних служби у току године, доноси Извршни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства Друштва ако је ненаплативост скоро у потпуности извесна (у случају застарелости потраживања, стечаја дужника, судских решења, и сл.). Одлуку о директном отпису потраживања након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа или на предлог стручних служби у току године, доноси Извршни одбор Друштва.

Индиректан и директан отпис потраживања се врши само на основу релевантиних околности и стања која су постојала на датум биланса стања, односно у току године.

Губици очекивани као резултат будућих догађаја, тј. догађаја након датума биланса стања, без обзира колико вероватни, се не признају, већ се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања.

У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Друштва чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

6.8. *Готовина и готовински еквиваленти*

Најликвиднији облици финансијских средстава Друштва представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, тј. по фер вредности. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштва исказују се: средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за отворене акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе гортовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Критеријуми по којима се средства Друштва разврставају у оквиру готовине и готовинских еквивалената су прецизирани релевантним одредбама МРС 7 – Извештај о токовима готовине, по којима:

- готовина обухвата готовину и депозите по виђењу, а
- готовински еквиваленти су краткорочне, високо ликвидне инвестиције, које се могу брзо претворити у познате износе готовине и нису под утицајем значајног ризика промене вредности, што подразумева инвестиције које имају кратак рок доспећа (три месеца или краће).

6.9. *Капитал*

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала (основни капитал и остали капитал, уписани неуплаћени капитал, резерве и нераспоређена добит). Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима и прописима Закона о привредним друштвима, а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра. Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса евра иако је у Регистру уписана вредност у еврима. Вредност капитала се коригује за износ исказаног губитка до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал се може увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви.

Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промену капитала.

6.10. Резервисања

Резервисања, сходно МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- Када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- Када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири и обавеза,
- Када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Суштина резервисања је да се формира само за обавезе настале из прошлих догађаја, које постоје независно од будућих радњи Друштва. Отуда, резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама, и то: за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања, за накнаде и друге бенефиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Приликом одмеравања резервисања, износ признат као резервисање је најбоља процена издатака Друштва затхеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Другим речима, то је износ које би Друштво платило на дан биланса стања да се измири обавеза.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

6.11. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се *дугорочним обавезама* сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу НБС важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- По амортизованој вредности или
- По фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност.

Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, односно по амортизованој вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавезе по основу накнада запосленима – са аспекта пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, Друштво је у складу са прописима који се примењују у Републици Србији, обавезно да уплаћује доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да обустави обрачунате доприносе из бруто зарада запослених и да за њихов рачун пренесе обустављена средства у корист одговарајућих државних фондова.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова Друштва у периоду на који се односе.

6.12. Приходи

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала; и одмеравају се по фер вредности примљених и потраживаних накнада.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине) и добитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих година.

У оквиру **пословних прихода** најзначајнији су приходи од продаје роба, производа и услуга.

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима кроз модел од пет корака:

- 1) **Идентификација уговора са купцима** – уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) **Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге** – друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) **Утврђивање цене трансакције** – друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) **Алокација цене трансакције на уговорне обавезе** – садржина уговора је комерцијална (тј. очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и
- 5) **Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе** – постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи

од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

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

а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведен у уговору, тј. очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Приходи код извођача радова признају се у складу са Уговором о изградњи, када исход уговора о изградњи може поуздано да се процени. Уговори о изградњи обухватају:

- Уговоре за пружање услуга који се директно односе на изградњу тог средства;
- Уговоре за рушење или рестаурацију средстава, као и за враћање околине у првобитно стање након рушења тих средстава.

На основу метода утврђивања процента извршења приходи по основу уговора признају се као приход у билансу успеха у рачуноводственим периодима у којима је извршен посао на који се ти приходи односе.

Степен извршења уговора утврђује се на основу:

- Процента у којем трошкови по основу уговора, који су настали по основу радова који су до сада извршени, учествују у процењеним укупним трошковима по основу уговора;
- Преглед извршеног посла;
- Извршење физичке компоненте уговореног посла.

Финансијски приходи обухватају финансијске приходе од повезаних правних лица позитивне курсне разлике, приходе од камата и друге облике финансијских прихода.

Приходи од дивиденди признају се када се установи право да се дивиденда прими.

6.13. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултира смањењем капитала друштва, осим смањења које се односи на расподелу добити власницима или смањења које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Расходи обухватају: пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха) и губитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода.

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

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе од повезаних правних лица, позитивне курсне разлике, расходе камата и друге финансијске расходе који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

У оквиру **осталих расхода**, поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али и не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи, и као такви по својој природи нису различити од осталих расхода.

Губици по основу уговора о изградњи признају се одмах као расход текућег периода без обзира да ли су грађевински радови започети и без обзира да ли је инвеститор признао те радове. У расходе се признају само они расходи који се непосредно могу довести у везу са тим објектом, а признају се као трошкови грађења по Закону о планирању и изградњи.

6.14. Расходи камата и други трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања су трошкови које Друштво има у вези са позајмљивањем средстава. На основу релевантних одредби МРС 23 – Трошкови позајмљивања, камата и други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у ком су настали, осим у случају када су директно пиписиви стицању, изградњи или производњи одређеног квалификованог средства тј. његовој цени коштања. Квалификовано средство је оно средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају.

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

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

Друштво треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

6.15. Ефекти курсева страних валута – Позитивне и негативне курсне разлике

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

Сходно одредбама МРС 21 – Ефекти промене девизних курсева, на сваки датум биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом важећег курса, односно званичног средњег курса НБС на датум биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу трансакција у иностраној валути, признају се као део финансијских прихода или финансијских расхода Друштва у периоду у којем су курсне разлике настале.

Званични средњи курс НБС на дан биланса стања, за стране валуте које су коришћене за прерачунавање монетарних ставки страних валута у динарску противвредност, су приказане у наредној табели.

Званични средњи курс Народне банке Србије

Валута	31.12.2021.	31.12.2020.
	Износ у динарима	
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637

6.16. Порези из добитка

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и у складу са релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез признаје се као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

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

Текући порез је износ обавезе за платив порез на добитак који се односи на опорезиви добитак за период.

Одложени порез се испољава у виду:

- Одложених пореских средстава; или
- Одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантиних одредби МРС 12 – Порези из добитка.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- Одбитне привремене разлике
- Неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период
- Неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход који ће са пореског аспекта бити признат у наредним периодима.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћених пореских губитака** признаје се само у случају да руководство Друштва може поуздано да процени да ће у наредним периодима Друштво имати опорезиву добит у пореском билансу која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћеног пореског кредита** за улагања у основна средства се признаје само до износа за који је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит и то, док ова врста пореског кредита може да се искористи.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезиве привремене разлике настају у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће са књиговодственог аспекта бити признат у пословним књигама Друштва тек у наредним периодима.

7. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Неизвесност по питању будућих догађаја је једна од основних специфичности пословања у условима тржишног привредног амбијента, која се огледа у више могућих, односно потенцијалних исхода. Услед неизвесности, тј. услед непознавања и несигурности који ће се од потенцијалних догађаја стварно десити, правни субјекти су у пословању изложени разноврсних ризицима, а који могу имати утицај на њихову будућу тржишну позицију.

Са аспекта Друштва, постоји велики број потенцијалних ризика који у различитом интензитету могу да имају негативан утицај на стање и пословање Друштва. Поједини (специфични) ризици су условљени интерним факторима, као што су нпр.: *ризик концентрације*, који се у случају Друштва може манифестовати изложености ка једној групи добављача и купаца; *оперативни ризик*, који се огледа у могућности настанка негативних ефеката услед ненамерних и намерних пропуста у раду запослених, неодговарајућих унутрашњих процедура и процеса, неадекватног управљања информационим системима у Друштву и сл.; *репутациони ризик*, под којим се подразумева могућност погоршања тржишне позиције Друштва због губитка поверења, тј. стварања негативне слике јавности (државне институције, добављачи, купци, итд.) о пословању Друштва; *правни ризик*, који се испољава у могућности настанка негативних ефеката услед казни и санкција проистеклих из судских спорова због неиспуњавања уговорних или законских обавеза, итд.

Већина ових ризика је предмет других делова Напомена или других интенних аката Друштва, као нпр. минимизирање оперативног ризика путем усвојених процедура и радних инструкција предмет је Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Поред свих горе наведених ризика, пословање Друштва изложено је различитим финансијским ризицима, под којима се пре свега мисли на:

- Тржишни ризик
- Кредитни ризик
- Ризик ликвидности.

Финансијски ризици су значајно условљени спољним факторима који нису непосредно под контролом Друштва. На висину финансијског ризика значајно утиче стање окружења Друштва, које није определено само развијеношћу привредног окружења, већ и правним, финансијским и другим битним аспектима који опредељују висину системских ризика.

Друштва која послују на тржиштима недовољне привредне развијености и макроекономске стабилности, као и високе неликвидности (наше тржиште) значајно су изложена финансијским ризицима. Недовољна развијеност финансијског тржишта онемогућава коришћење широке лепезе финансијских инструмената „hedging“-а која су карактеристична за развијена тржишта.

Управљање финансијским ризицима је свеобухватан и поуздан систем управљање усмерен на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва због губитака у оквиру билансних позиција, насталих као последица негативних тржишних кретања цена и других битних финансијских параметара.

Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- 1) Валутног ризика
- 2) Каматног ризика
- 3) Ризика од промена цена.

Валутни ризик – девизни ризик или ризик од промене курса, јер ризик од флукутирања будућих токова готовине финансијских инструмената услед промене девизних курса. Он се испољава код инструмената који су означени у странијој валути, тј. у валути која је различита од функционалне валуте у којој су финансијски инструменти у финансијским извештајима одмерени.

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику девизног курса који проистиче из пословања са различитим валутама, у првом реду са евром и америчким доларом.

Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција признатих средстава и обавеза и нето улагања у пословање у иностранству.

Девизне клаузуле које су уграђене у куповне или продајне уговоре изражене у страним валутама (углавном евро и амерички долар), одвојени су од самог уговора и исказани као приходи и расходи по основу ефеката валутне клаузуле.

Услед недостатка активног финансијског тржишта, Друштво није у могућности да користи финансијске инструменте да би се заштитило од изложености валутном ризику.

На дан 31.12.2021. и 31.12.2020.године књиговодствене вредности финансијских средстава и обавеза Друштва изражена у страним валутама приказане су у следећој табели:

Валута	Средства		Обавезе	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	27.588,08	3.291.481,39	72.638,96	1.570.446,59
USD	354.165,70	0		0

Сва потраживања, обавезе и стања на девизним рачунима у страној валути исказани су по средњем курсу НБС на дан састављања биланса стања.

Каматни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на резултат и капитал Друштва због неповољних промена каматних стопа.

Уз непроменљиве остале варијабле, ако су финансијска средства са променљивом каматном стопом већа од финансијских обавеза са променљивом каматном стопом, раст каматне стопе би проузроковао позитиван утицај на резултат текућег периода, услед позитивних ефеката нето прихода од камата, и обрнуто.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва услед неизвршавања, у прецизним роковима, обавезе дужника према Друштву.

Под кредитним ризиком се не подразумевају само дужничко-поверилачки односи који произилазе из продаје производа Друштва, већ и они кредитни ризици који произилазе из других финансијских инструмената, као што су нпр. потраживања Друштва по основу дугорочних и краткорочних финансијских пласмана.

Кредитним ризиком по основу потраживања од купаца управља се у складу са интерно одређеним критеријумима. Кредитна способност купаца се процењује на основу кредитне анализе. Неизмирена салда купаца се редовно прате.

Кредитни ризик по основу депозита положених код банака је управљан од стране финансијске службе Друштва. Вишак средстава се улаже само код одобрених институција у оквиру кредитних лимита који се одређују за сваку од њих. Кредитни лимити се испитују на кварталном нивоу. Лимити су одређени како би се смањила концентрација ризика и тиме умањили потенцијални финансијски губици.

Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине и хартија од вредности намењених продаји, као и обезбеђење адекватних извора финансирања. Због динамичне природе пословања Друштва, финансијска служба Друштва тежи да одржи флексибилност финансирања на располагању утврђених кредитних линија.

Уважајући уочене проблеме са ликвидношћу у ранијем периоду, Друштво је у току 2021.године наставило са предузимањем мера (смањење краткорочне кредитне задужености, побољшање процента наплате, и сл.) које подразумевају одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања.

Руководство Друштва је свесно да је на домаћем тржишту у грађевинској индустрији за домаћу привреду све мање посла. На државним инфраструктурним пројектима који се финансирају из кредита међународних финансијских институција или се реализују по основу билатералних споразума, доминирају стране компаније. Доминација страних компанија у великој мери је погоршала тешку ситуацију у домаћем грађевинарству. Домаће компаније су ангажоване као подизвођачи и раде по ценама нижим и за више од 20% од цена које уговарају страни извођачи, тако да једва преживљавају. Привредна Комора грађевинске индустрије Србије чији је Планум члан, у сарадњи са Привредном комором Србије и Инжењерском комором Србије у више наврата се обраћала министарству за доношење мера како би се ови проблеми превазишли.

Друштво је у протеклом периоду остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност.

Друштво ће у будућем временском периоду, а у циљу добијања послова, много већи акценат ставити на ино тржишта, обзиром да је могућност добијања послова на српском тржишту лимитирана због све већег учешћа страних фирми и начина финансирања пројеката – међудржавни кредити, којим се условљава да носилац посла буде фирма из земље која одобрава кредит. Оваква оријентација не искључује учешће на свим тендерима за послове који одговарају нашој струци. У току 2021.године значајно су смањене обавезе према добављачима и државним институцијама, и извршено је смањење броја радника сходно тренутној упослености. Све ово указује да руководство Друштва интензивно спроводи мере штедње на свим нивоима уз начело да се не смањују трошкови који директно доприносе већој ефикасности.

8. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

8.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

у хиљадама динара

	Нематер. улагања	Земљиште Грађевински објекти	Построје ња и опрема	Некретнин е у припреми	Инвести. некретни не	УКУПНО
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>						
Стање на почетку године	369	1,258,057	1,793,873	291,602	0	3,343,901
Директна повећања и смањења	-369	1,287	-51,077			-50,159
Стање 31.12.2021.	0	1,259,344	1,742,796	291,602	0	3,293,742
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>						
Стање на почетку године	251	55	1,691,847			1,692,153
Амортизација текуће године	0	25,193	45,042			70,235
Расход и умањење	-251	-584	-50,107			-50,942
Стање 31.12.2021.	0	24,664	1,686,782			1,711,446
Садашња вредност 31.12.2021.	0	1,234,680	56,014	291,602	0	1,582,296

Земљиште исказано у пословним књигама у Билансу стања на дан 31.12.2021.године у износу од 387.700,00 хиљада динара односи се на:

- **Земљиште катастарска парцела број 4572/9, локација Златибор, КО Чајетина.** По врсти земљиште је дефинисано као градско грађевинско земљиште, укупне површине 5.199 m², катастарских класа: земљиште под зградом – објектом (површине 423 m²), земљиште под зградом – објектом (површине 846 m²), и шума 8.класе (3.930 m²). У листу непокретности број 1108 КО Чајетина над наведеним земљиштима је уписано право приватне својине. Друштво је ангажовало независног проценитеља „ММ2 Инжењеринг“ из Београда да изврши процену фер вредности земљишта. Проценитељ је дана 25.12.2020.године утврдио фер

вредност земљишта у износу од 170.000,00 евра (курс 117,5802) односно **19.989 хиљада динара**. Ефекат процене исказан је у оквиру ревалоризационих резерви у Билансу стања.

- **Земљиште катастарска парцела 5339, локација Добановци – Сурчинска 66, КО Добановци.** По врсти земљиште је дефинисано као градско грађевинско земљиште, катастарске класе земљиште уз зграду, објекат. Површина земљишта износи 103.567 m². У листу непокретности број 3998, КО Добановци, уписано је право коришћења државне својине. Земљиште је уписано у земљишно књижни уложак број 2640 над којим је поднет захтев за конверзију права коришћења у право својине по члану 101. Закона о планирању и изградњи, а на основу доказа о уплати средстава за куповину земљишта у Добановцима од 09.10.1978.године у износу од 2.625 хиљада динара. Друштво је ангажовало независног проценитеља „ММ2 Инжењеринг“ из Београда да изврши процену фер вредности земљишта. Проценитељ је дана 25.12.2020.године утврдио фер вредност земљишта у износу од 6.240.000,00 евра (курс 117,5802) односно 733.700 хиљада динара. Извршни одбор је донео одлуку да се, поштујући начело опрезности и принцип инпаритета који захтева примену најниже вредности за билансирање позиције активе, укњижи 50% вредности процене, а да се остатак укњижи када се у складу са достављеним доказима донесе решење о коначној конверзији права коришћења земљишта у право својине.

У складу са наведеним, вредност земљишта у пословним књигама износи **366.850 хиљада динара**, што износи 50% процене. Ефекат процене исказан је у оквиру ревалоризационих резерви у Билансу стања.

- **Земљиште катастарска парцела 4980/1, локација Добановци – Земунска 175, КО Добановци,** лист непокретности број 393. По врсти земљиште је дефинисано као градско грађевинско земљиште, у државној својини, власник је непознат, корисник је Општина Земун, право дугорочног закупа. Укупна површина земљишта је 13.717 m², а његова вредност у пословним књигама износи **861 хиљада динара**.

До смањења вредности нематеријалних улагања дошло је услед отписа по основу одлуке о расходу. Укупан ефекат смањења групе Нематеријална улагања износио је **369 хиљада динара**.

У току 2021.године извршена су значајна улагања на пословној згради ГП „Планум“-а, адреса: 22. октобра 15, Земун. Наиме, извршена је реконструкција и хидроизолација крова, као и радови на замени прозора у делу зграде окренуте према улици 22. октобра. Укупна набавна вредност свих изведених радова износи **4.959 хиљада динара**. Ефекат улагања увећао је вредност објекта, што је и књиговодствено приказано у оквиру групе Грађевински објекти.

Са друге стране, до смањења вредности групе Грађевински објекти – дошло је услед спровођења одлуке Извршног одбора о расходу барака у Новој Пазови, укупне набавне вредности **3.524 хиљада динара** и сходно изгубљеном судском спору извршено је искњижавање објекта који је био предмет спора, тј. стамбене јединице у Новим Бановцима, насеље „Бановци – Дунав“, Објекат А-1, улаз 3. III спрат, стан 15. Ефекат промене умањио је укупну набавну вредност групе Грађевински објекти у износу од **148 хиљада динара**.

Смањење вредности постројења и опреме у току 2021.године у износу од **51.078 хиљада динара** односи се на расход по одлуци Извршног одбора и продају машина и постројења.

Укупна амортизација за период од 01.01.2021.-31.12.2021.године износи 70.235 хиљада динара.

Није било улагања у постројења и опрему у току 2021.године. Није било улагања у доградњу хотела на Златибору у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021.године.

На дан 31.12.2021.године информација о заложном правима на непокретност Друштва је следећа:

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	507.989,25 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2583-2018 15.11.2018.- 05.01.2022.	Гаранција за добро извршење посла 5 мостова ЖИТ Црна Гора 9010001852 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке
Хипотека – Зграда бр. 2 (Пословна зграда, ул.22.октобра 15, Земун)	99.887,69 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2369-2018 11.10.2018. – 11.10.2021.	Гаранција за добро извршење посла тунел 206 ЖИТ Црна Гора 9010001772 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке

Као што се из прегледа види, у току 2021.године истекле су обавезе по основу датих гаранција за добро извршење посла (послови у Црној Гори – 5 мостова и тунел 206) и чека се брисовна дозвола Запад банке по оба Уговора о издавању гаранције.

8.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	У 000 динара	
	2021	2020
Учешћа у капиталу зависних правних лица	30.885	32.911
Исправка вредности учешћа у капиталу зависних правних лица	-	-184
Учешћа у капиталу осталих правних лица – Унион Инжењеринг	1.296	1.296
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица – Унион Инжењеринг	-1.296	-1.296
Остали дугорочни пласмани и дугорочна потраживања	2.441	3.311
УКУПНО:	33.326	36.038

Преглед учешћа у капиталу (удели) зависних правних лица на дан 31.12.2021.године:

Назив предузећа	Учешће у %	31.12.2021.
АНГОПЛАНУМ	70	28.002
Луанда, Ангола		
ПЛАНУМИНВЕСТ Земун, Србија	100	2.883
УКУПНО:		30.885

Промене које су се догодиле у току 2021.године, а односе се на Дугорочне финансијске пласмане Друштва, условиле су њихово смањење у износу од **1.842 хиљаде динара**. Наиме, Решењем бр. БДСЛ 5642/2021 од 01.06.2021.године, издатим од стране Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре избрисано је из Регистра привредних субјеката

Предузеће за пројектовање, надзор и грађење саобраћајница ЈУГОСЛАВИЈАПУТ доо Београд – У принудној ликвидацији

Матични број: 07018061

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Друштво је у горе наведеном брисаном правном лицу имало учешће у износу од 51,33% капитала, што је износило **1.842 хиљаде динара**. Ефекат ове промене исказан је на терет рачуна 5720 – Губици од продаје учешћа у капиталу.

8.3. Залихе

Структура залиха	у 000 динара	
	2021	2020
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	80.148	90.264
Готови производи	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге	623	5.959
УКУПНО:	80.148	96.223

У наставку је дат преглед залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара по организационим јединицама – регионима рада на дан 31.12.2021. године.

Ред. број	Градилиште	101 - Материјал	102 - Резервни делови	103 - Алат и инвентар	109 - Испрака вредности сит.инв.амбал.	Укупно
1	Златибор - хотел/нови хот.	1,514,278.74		7,769,054.22	-7,769,054.22	1,514,278.74
2	Београд - Сава	17,599,444.96	406,373.54	3,727,926.70	-3,727,926.70	18,005,818.50
3	Централна лабораторија	3,117.45		1,865,128.09	-1,865,128.09	3,117.45
4	Смештај и исхрана (РИК/Железник)	172,224.00		3,486,049.00	-3,486,049.00	172,224.00
5	Рик - Добановци	25,028,110.66	32,992,248.33	13,996,758.03	-13,120,357.72	58,896,759.30
6	Радна заједница	1,556,040.95		5,332,445.14	-5,332,445.14	1,556,040.95
	Укупно:	45,873,216.76	33,398,621.87	36,177,361.18	-35,300,960.87	80,148,238.94

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2021.године извршен је од стране именованих комисија у саставу председник и два члана. Елаборат о попису усвојен је од стране Надзорног одбора 31.01.2022.године, а корекције стања за неслагања утврђена по попису извршена су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању. По предлогу пописних комисија извршен је отпис залиха (основног материјала, резервних делова и ситног инвентара) које се више не могу утрошити нити користити у производном процесу услед недостатка за то одговарајуће употребне вредности у укупном износу од 8.242 хиљада динара, на терет – Расхода по основу обезвређења имовине (залихе које су биле предмет отписа биће понуђене на продају).

Друштво је на дан 31.12.2021.године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 80.148 хиљада динара. Основин материјал износи 42.727 хиљада динара, гориво и мазиво 1.496 хиљада динара, намирнице у мензи 94 хиљаде динара, резервни делови 33.399 хиљада динара а ситан инвентар и аутогуме 876 хиљада динара.

У наставку је дат преглед **земљишта намењених продаји**:

Опис	Локација	Површина	Садашња вредност у 000 динара
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	459 m ²	371
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	5.951 m ²	4.806
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	6.000 m ²	4.846
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	113 m ²	91
УКУПНО:			10.114

8.4. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања по основу продаје	у 000 динара	
	2021	2020
Купци у земљи	10.833	61.266
Купци у иностранству	635	335.100
1. Потраживања по основу продаје	11.468	396.366
2. Остала потраживања по основу продаје	434	1.374
УКУПНО (1+2):	11.902	397.740

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед потраживања од зависних правних лица у иностранству на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара/долара

<i>Назив</i>	<i>Стање у БС</i>	<i>Валута</i>	<i>У валути</i>
„Ангопланум“ Луанда, Ангола – за продату опрему	54.433	USD	524
УКУПНО:	54.433		524

Друштво је до 31.12.2021.године књижило на исправку потраживања од зависног правног лица износ од 54.433 хиљада динара.

Преглед важнијих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара

Министарство грађ.,саобраћ.и инфраструктуре	98.369
Ратко Митровић Конструктор	349.540
Мостоградња - у стечају	297.024
МБА-Ратко Митровић Нискоградња	43.748
C&LC Group doo	11.958
Енергопројект опрема	37.314
Минел – у стечају	7.524
МДВ градња	1.127
Патримонс	5.753
ТТК Трафик	2.734
БАРТ ЗТУР Цана Синђић	505
ГРАТЕХ	481
Нова Металика промет	426
WBS Elektroservis	305
MD Engineering Group	787
Остали	3.087
УКУПНО:	860.682

Од укупних потраживања од купаца у земљи у износу од 860.682 хиљада динара, задржан гарантни депозит у земљи износи укупно 37.314 хиљада динара и то:

- Енергопројект опрема 37.314

Преглед сумњивих и спорних потраживања од купаца:

у хиљадама динара

1.	Мостоградња	Судски спор, радови по Угов.-Мароко	297.024
2.	Ратко Митровић Конструктор	Суд.спор, рад.по Уг.Хоргош-Нови Сад	349.540
3.	МБА – Ратко Митровић	По Уговору	43.748
4.	C&LC Group		11.958
5.	Минел контактне мреже	По Уговору, УБ-Лајковац	7.524
6.	Минист.грађ.саобр. и инфр.		98.369
7.	Остали		3.631
УКУПНО:			811.794

Судски спор са Мостоградњом за послове у Мароку – добијена пресуда, процес није окончан јер је предузеће у стечају.

Потраживања од купаца у иностранству су највећим делом наплаћена у току 2021.године. На дан 31.12.2021.преостала потраживања од купаца у иностранству износе 635 хиљада динара, и односе се већим делом на потраживања од купаца огранка Друштва у Црној Гори – 473 хиљаде.

8.5. Остала краткорочна потраживања

Структура осталих краткорчних потраживања	у 000 динара	
	2021	2020
Остала потраживања (потраживања из специфичних односа, друга потраживања, порез на додату вредност	17.853	61.708
Потраживања за више плаћен порез	903	0
УКУПНО:	18.756	61.708

8.6. Краткорочни финансијски пласмани

Преглед финансијских пласмана:

Структура финансијских пласмана	у 000 динара	
	2021	2020
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	178
Остали краткорочни финансијски пласмани	0	563
УКУПНО:	0	741

У току 2021.године, сви краткорочни финансијски пласмани су затворени, тј. сви дати зајмови су наплаћени.

8.7. Готовински еквиваленти и готовина

Средства на текућим рачунима / благајнама	у 000 динара	
	2021	2020
Текући (пословни рачуни)	4.479	576
Издвојена новчана средства – депозити	25.500	7.331
Благајна	37	73
Девизни рачун	38.836	1.015
Девизна благајна	131	132
УКУПНО:	68.983	9.127

Преглед стања средстава Друштва на текућим рачунима код пословних банака на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара

Банка Интеза	2.720
Credit Agricole Banka	373
АИК Банка	1.360
ОТП Банка	6
UNICREDIT Banka	/
АПИ Банка	20
УКУПНО:	4.479

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед стања средстава Друштва на девизним рачунима код пословних банака на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара/долара

<i>Назив банке</i>	<i>Износ у валути</i>	<i>Валута</i>	<i>Износ у дин.</i>
Credit Agricole Banka	354	USD	36.807
Запад банка Црна Гора	17	EUR	2.012
Црна Гора девизни рачун	0,14	EUR	17
УКУПНО:			38.836

Депонована су новчана средства код банака у укупном износу од 25.500 хиљада динара.

у хиљадама динара

АИК Банка	
Положен депозит за покриће гаранције	25.500

8.8. Активна временска разграничења

<i>Структура активних временских разграничења</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Унапред плаћени трошкови	490	1.164
Одложена пореска средства	/	/
1.. Активна временска разграничења	490	1.164
УКУПНО:	490	1.164

8.9. Капитал

Структура капитала	у 000 динара	
	2021	2020
Акцијски капитал	41.411	41.411
1. Основни капитал	41.411	41.411
2. Откупљене сопствене акције	/	/
Законске резерве	8.833	8.833
Статутарне и друге резерве	159.412	159.412
3. Резерве	168.245	168.245
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.243.835	1.243.835
4. Ревалоризационе резерве	1.231.962	1.243.835
5. Губици и добици по основу прерачуна финансијског извештавања - Црна Гора	(17.134)	/
Нераспоређени добитак ранијих година	55.040	42.508
Нераспоређени добитак текуће године	831	659
6. Нераспоређени добитак	55.871	43.167
Капитал:	1.480.355	1.496.658

Уписан и уплаћен капитал Друштва регистрован у Регистру привредних субјеката износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006.године. Капитал уписан у Регистар привредних субјеката у валути, није усклађен са капиталом у пословним књигама који износи 41.411 хиљада динара. Друштво није одржало вредност капитала јер није повећало основни капитал по основу ревалоризационих резерви формираних дана 31.12.2003.године. Капитал се састоји од 414.110 комада акција номиналне вредности од 100 динара по акцији.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме умањене су у току 2021.године за износ од 11.872 хиљада динара. Ефекат ове промене књижен је у корист Нераспоређене добити текуће године. Наиме, до смањења резерви дошло је услед расходања стамбених барака у оквиру организационе јединице 1421 – Исхрана Нова Пазова, и продаје монтажног објекта на локацији Непричава.

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Према стању у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности власничка структура капитала на дан 31.12.2021.године била је следећа:

Назив	Број акција	Учешће %
North Sea Finance	103.274	24,94
ОТП Банка Србија – кастоди рачун	95.338	23,02
П.А.Т. Инжењеринг доо Опово	40.553	9,79
Планум Инвест доо Београд	28.400	6,86
Терзић Филип	12.475	3,01
Комерцијална банка АД – кастоди рачун	1.678	0,40
Физичка лица	127.235	30,73
Остала правна лица	3.869	0,94
ОТП банка Србија – збирни рачун	1.288	0,31
УКУПНО:	414.110	100,00

Добит за 2021.годину остаје нераспоређена до одлуке Скупштине. Друштво је у току 2015. и 2018.године откупило 225 односно 851 сопствену акцију од несагласних акционара, што укупно износи 1076 акција.

8.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања	у 000 динара	
	2021	2020
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.147	3.031
УКУПНО:	5.147	3.031

Дугорочне обавезе	у 000 динара	
	2021	2020
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0	0
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити подизвођача	5.729	10.580
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити за закуп непокретности	231	224
УКУПНО:	5.960	10.804

Задржани гарантни депозити подизвођачима по уговорима о изградњи:

у хиљадама динара

Минел инжењеринг	1.199
Сава Коп	1.132
Уноградња	2.147
Wetricom	1.128
CD Hisar	123
УКУПНО:	5.729

8.11. Краткорочне финансијске обавезе

Структура краткорочних финансијских обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.544	14.723
Краткорочни зајмови у иностранству – Црна Гора	3.527	3.528
Део дугорочних кредита и зајмови из иностранства који доспева до 1 године	0	0
Део дугорочних кредита и зајмова у земљи који доспева до 1 године	0	0
УКУПНО:	6.071	18.251

У току 2021.године исплаћене су обавезе по краткорочним зајмовима према North Sea Finance у износу од 10.600 хиљада динара, као и обавезе по краткорочним зајмовима према компанији Пат Инжењеринг у износу од 2.605 хиљада динара и према осталим повериоцима у износу од 1.260 хиљада динара.

Обавезе по краткорочним кредитима и зајмовима у земљи на дан 31.12.2021. састоје се од обавеза према North Sea Finance у износу од 544 хиљаде динара и према Wirtgen Srbija doo, у износу од 2.000 хиљаде динара.

8.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Структура краткорочних финансијских обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
Остале краткорочне финансијске обавезе – примљени аванси	3.315	147.611
УКУПНО:	3.315	147.611

Примљени аванси у укупном износу од 3.315 хиљада динара односе се на:

- Прим Болт у износу од 2.489 хиљада динара
- Аграг плус у износу од 1.298 хиљада динара
- Веогеоаqua у износу од 190 хиљада динара

8.13. Обавезе из пословања

Структура обавеза из пословања	у 000 динара	
	2021	2020
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи „Планум инвест“	0	391
Добављачи у земљи	76.811	134.245
Добављачи у иностранству	11	39.069
Остале обавезе из пословања	1.162	0
УКУПНО:	77.984	173.705

У току 2021.године дошло је до значајног смањења обавеза из пословања, тј. до измирења обавеза према добављачима у земљи и иностранству, чиме је Друштво у великој мери утицало на смањење укупних обавеза и побољшање свог финансијског положаја.

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед значајнијих обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2021.године:

Назив	у хиљадама динара
Алис	313
Београдске електране	520
Васиљевић легал	1.623
Градска чистоћа	8.137
ДДОР Нови Сад	702
Евро градња	18.203
ERTRACK	2.064
Земљорадничка задруга Чукарица	595
Машинопројект	6.915
Минел инжењеринг	741
Ranpro team	1.026
Пештан	746
Привредна комора Србије	5.919
Рударско-геолошки факултет	570
Србија воде	926
CD Hisar	1.032
ЦПЛ Лабораторија	2.727
Wirtgen Srbija	3.685
Остали	15.113
УКУПНО:	71.557

8.14. Остале краткорочне обавезе

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
1. Остале краткорочне обавезе	112.897	292.147
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	27.883	35.445
3.		
4. Обавезе по основу пореза на добитак	270	909
УКУПНО (1+2+3):	141.050	328.501

8.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Структура краткорочних ПВР	у 000 динара	
	2021	2020
Пасивна временска разграничења	5.127	1.861
УКУПНО :	5.127	1.861

8.16. Одложене пореске обавезе

Структура одложених пореских обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика	81.629	80.888
УКУПНО :	81.629	80.888

Укупно одложене пореске обавезе износе 81.629 хиљада динара, а односе се на разлику између пореске и рачуноводствене амортизације опреме и непокретности.

9. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА

9.1. Пословни приходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура пословних прихода	2021	2020
Приходи од продаје робе	0	180
Приходи од продаје производа и услуга	9.992	22.726
Приходи од продаје зависним правним и другим лицима на иностраном тржишту	741.067	581.588
Приходи од субвенција	6.721	16.823
Остали пословни приходи	26.028	20.596
УКУПНО:	783.808	641.913

9.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту износе 9.992 хиљада динара и односе се на:

- Приходе од продаје грађевинског материјала (расходованих средстава) у износу од 4.086 хиљада динара, градња „Београд“, РИК Добановци;
- Приходе од извођења радова на деоници мост преко реке Саве код Остружнице – Бубањ поток, у износу од 2.632 хиљаде динара;
- Приходе од осталих услуга у износу од 3.274 хиљаде динара.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 741.067 хиљада динара односе се на:

- Приходе од услуга извршених - Планум Кипар у износу од 39.644 хиљада динара;
- Приходе од услуга извршених – Црна Гора у износу од 67.083 хиљада динара;
- Приходе од услуга извршених – Simportex Luanda, Angola у износу од 634.340 хиљада динара.

9.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 26.028 хиљада динара односе се на:

- Приходе од давања у закуп опреме у износу од 11.104 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања пословног простора (део управне зграде) у износу од 11.460 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања земљишта (РИК Добановци) у износу од 3.457 хиљада динара
- Приходе од закупа станова у износу од 7 хиљада динара.

9.2. Пословни расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура пословних расхода	2021	2020
Набавна вредност продате робе	0	80
Трошкови материјала	12.936	20.126
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	143.867	179.919
Трошкови амортизације и резервисања	70.235	77.272
Расходи од усклађивања вредности имовине	93	0
Остали пословни расходи	518.977	367.236
УКУПНО:	746.108	644.633

9.2.1. Трошкови материјала

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура трошкова материјала	2021	2020
Трошкови материјала за израду	1.704	6.878
Трошкови осталог материјала (режијског)	426	483
Трошкови горива и енергије	9.290	12.077
Трошкови резервних делова	1.487	564
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	29	124
УКУПНО:	12.936	20.126

9.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	114.830	145.636
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.688	24.259
Трошкови накнада по уговору о делу	412	138
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (закупи)	0	13
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	4.801	5.423
Остали лични расходи и накнаде	5.136	4.450
УКУПНО:	143.867	179.919

Остали лични расходи и накнаде у износу од 5.137 хиљада динара односе се на:

- Трошкове превоза запослених у износу од 2.175 хиљада динара;
- Трошкове превоза Црна Гора у износу од 13 хиљада динара;
- Трошкове службеног пута у износу од 64 хиљаде динара;
- Трошкове по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од 2.673 хиљада динара;
- Остале личне расходе и накнаде у износу од 212 хиљада динара.

9.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације исказани на дан 31.12.2021.године износе 70.235 хиљада динара (у 2020.години износили су 74.241 хиљада динара. Амортизација је обрачуната пропорционалном методом у складу са рачуноводственим политикама утврђеним у тачки 6.3.

Преглед годишњих амортизационих стопа:

Назив	Стопа %
Грађевински објекти	1,30 – 2,50
Асфалтне базе	10,00 – 15,00
Производне машине	5,00
Силоси за цемент	6,75

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Теретна возила, гусеничари, багери и остала опрема	5,00 – 15,00
Аутомобили и аутобуси	10,00 – 15,00
Компресори	16,44 – 30,00
Рачунарска опрема	20,00 – 30,00
Канцеларијска опрема и намештај	10,00 – 15,00

Резервисања за отпремнине при одласку у пензију износе 5.147 хиљада динара.

9.2.4. Остали пословни расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

<i>Структура осталих пословних расхода</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Трошкови услуга на изради учинака	411.499	317.971
Трошкови транспортних услуга	1.917	4.090
Трошкови услуга одржавања	2.289	1.129
Трошкови закупнина	1.226	2.902
Трошкови рекламе и пропаганде	26	106
Трошкови осталих услуга	4.663	6.022
1. Трошкови производних услуга	421.620	332.220
Трошкови непроизводних услуга	9.483	12.573
Трошкови репрезентације	518	561
Трошкови премије осигурања	481	2.546
Трошкови платног промета	2.925	3.312
Трошкови протестираних гаранција	0	0
Трошкови чланарина	643	1.641
Трошкови пореза	76.384	8.425
Остали нематеријални трошкови	1.776	5.958
2. Нематеријални трошкови	92.210	35.016
УКУПНО (1+2):	513.830	367.236

Трошкови услуга у грађевинарству на изради учинака у износу од 411.499 хиљада динара односе се на:

- Трошкове сопствене и трошкове подизвођача, а за израде пројеката војне болнице и ваздухопловне базе у Анголи (Simportex) у износу од 335.801 хиљада динара;
- Трошкове услуга Ангопланум-а, Луанда, Ангола у износу од 14.226 хиљада динара;
- Трошкове подизвођача по пројектима реконструкције 5 мостова, Црна Гора у износу од 59.069 хиљада динара;
- Остале услуге у износу од 2.403 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.917 хиљада динара односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.754 хиљада динара и на остале трошкове транспорта у износу од 163 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 1.226 хиљада динара односе се на:

- Трошкове закупа земљишта на градњи „Београд“ – Железник, по уговору са Земљорадничком задругом Чукарица у износу од 1.190 хиљада динара;
- Трошкове закупа простора за архивирање документације – Црна гора у износу од 35 хиљада динара;
- Остале трошкове закупа у износу од 1 хиљаде динара.

Нематеријални трошкови у износу од 92.210 хиљада динара односе се на:

- Трошкове непроизводних услуга (здравствене услуге, услуге адвоката, нотара, стручног усавршавања и образовања, превоза и сл.) у износу од 9.483 хиљада динара;
- Трошкове репрезентације у земљи у износу од 384 хиљаде динара и у Црној Гори у износу од 134 хиљаде динара;
- Трошкове премије осигурања у износу од 481 хиљаде динара;
- Трошкове платног промета у земљи у износу од 978 хиљада динара и у Црној Гори у износу од 1.947 хиљада динара;
- Трошкове чланарина у износу од 643 хиљаде динара;
- Трошкове пореза (порез на имовину у земљи и у Црној Гори, накнада за одводњавање, накнада за коришћење јавне површине, итд.) у износу од 76.384 хиљада динара;
- Остале нематеријалне трошкове (судски трошкови, трошкови вештачења, трошкови принудне наплате, итд.) у износу од 1.776 хиљада динара.

9.3. Финансијски приходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура финансијских прихода	2021	2020
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	0	0
Приходи од камата (од трећих лица)	0	0
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	35.237	31
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
Приходи по основу учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1	0
Остали финансијски приходи	0	0
УКУПНО:	35.238	31

9.4. Финансијски расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура финансијских расхода	2021	2020
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	0	0
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	0	0
Расходи камата (према трећим лицима)	21.464	3.692
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	12.115	571
Остали финансијски расходи	1.994	0
УКУПНО:	35.573	4.263

Расходи камата на дан 31.12.2021.године у износу од 21.464 хиљаде динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 12.261 хиљада динара;

- Расходе камата по основу неблаговременог плаћања пореских обавеза у износу од 2.896 хиљада динара;
- Расходе камата по основу судских спорова у износу од 6.307 хиљада динара.

9.5. Остали приходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура осталих прихода	2021	2020
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	23.671	11.871
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности	0	0
Добици од продаје материјала	12	40
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	1.769	4.953
Приходи од смањења обавеза	1.443	2.229
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	6.402
Остали непоменути приходи	0	476
1. Остали приходи	26.895	25.971
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		0
2. Приходи од усклађивања вредности имовине	0	0
УКУПНО (1+2):	26.895	25.971

Наплаћена отписана потраживања у износу од 1.769 хиљада динара односе се на наплату потраживања по судским споровима.

9.6. Остали расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура осталих расхода	2021	2020
Губици по основу расхода и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	13.854	274
Губици по основу расхода и продаје учешћа у капиталу	1.842	0
Директан отпис потраживања	2.084	465
Накнада штете по судским пресудама	0	0
Губици од продаје материјала	0	0
Мањкови	0	0
Остали непоменути расходи	4.634	4670
1. Остали расходи	22.414	5.409
Обезвређење залиха материјала и робе	0	227
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	38.066	1.329
Обезвређење остале имовине	0	2.675
2. Расходи по основу обезвређења имовине	38.066	4.231
УКУПНО (1+2):	60.480	9.640

У складу са законским прописима и правилником о рачуноводственим политикама на терет расхода евидентирана су ненаплаћена потраживања из пословних односа у износу од 2.084 хиљаде динара.

9.7. Нето добитак

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура осталих расхода	2021	2020
1. Добитак пре опорезивања	3.780	9.379
2. Губитак пре опорезивања	0	0
3. Порески расходи периода	2.208	3.591
4. Одложени порески расходи периода	741	5.129
5. Одложени порески приходи периода	0	0
Нето добитак (1-3-4+5)	831	659

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Преглед судских спорова на дан 31.12.2021.године у којима је Друштво тужилац:

Назив	Износ
Ратко Митровић Конструктор – Брђани	349.540
Мостоградња Београд (Мароко – Сетат, Агадир)	297.024
Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре	98.369
МБА Миљковић – Ратко Митровић Нискоградња	43.748
C&LC Group	11.958
Минел контактне мреже	7.524
МДВ Градња доо	1.127
Остали	2.504
УКУПНО:	811.794

Преглед судских спорова на дан 31.12.2021.године у којима је Друштво тужени:

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Назив	Износ
Ерозија Ваљево	5.366
Електродистрибуција Ужице	1.320
РТС – Радио телевизија Србије	915
Остали	526
УКУПНО:	8.127

11. УПИСАНЕ ХИПОТЕКЕ

Друштво има уписане хипотеке на следећим непокретностима:

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	507.989,25 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2583-2018 15.11.2018.- 05.01.2022.	Гаранција за добро извршење посла 5 мостова ЖИТ Црна Гора 9010001852 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке
Хипотека – Зграда бр. 2 (Пословна зграда, ул.22.октобра 15, Земун)	99.887,69 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2369-2018 11.10.2018. – 11.10.2021.	Гаранција за добро извршење посла тунел 206 ЖИТ Црна Гора 9010001772 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке

12. ПРЕГЛЕД ЗАДУЖЕНОСТИ

Преглед задужености на дан 31.12.2021.године

Банка	Напомена	Одобрен износ	Тренутно стање	Датум одобрења	Коначни датум доспећа
Запад банка 9010003003	Гаранција за добро извршење посла – 5 мостова Црна Гора	507.989,25 €	507.989,25 €	15.11.2018.	05.01.2022.
АИК банка	Гаранција за озбиљност понуде Град Београд	25.500.000,00 динара	25.500.000,00 динара	30.12.2021.	30.04.2022.

13. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

У 2021.години до датума предаје Финансијских извештаја није било значајнијих догађаја.

У Земуну, 28.03.2022. године

Законски заступник

Генерални директор

Ратомир Тодоровић





PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

BOKS
INTERNATIONAL

**GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO,
BEOGRAD (ZEMUN)**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

BEOGRAD, APRIL 2022. GODINE

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

S A D R Ž A J

Mišljenje nezavisnog revizora	1 – 3
Potvrda o nezavisnosti	4
Potvrda o ostalim uslugama	5
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	6 - 11
Bilans uspeha	12 - 14
Izveštaj o ostalom rezultatu	15 - 16
Izveštaj o tokovima gotovine	17 - 18
Izveštaj o stanju i promenama na kapitalu	19 - 21
Napomene uz finansijske izveštaje	22 - 73
Godišnji izveštaj o poslovanju	74 - 82
Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja (Izjava rukovodstva)	83 - 84



Skupštini akcionara - Građevinskog preduzeća „Planum“ akcionarsko društvo, Beograd (Zemun)

Izveštaj nezavisnog revizora

Pozitivno mišljenje nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN), 22. oktobra 15 (u daljem tekstu Društvo), koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za pozitivno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Naše odgovornosti koje proizilaze iz ove regulative su detaljnije objašnjene u pasusu Odgovornost revizora. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima za ovaj angažman i ispunili smo sve druge obaveze koje nalažu ovi zahtevi.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na činjenicu da je, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, obrtna imovina manja od kratkoročnih obaveza za RSD 42.531 hiljada, što može prouzrokovati teškoće u budućem poslovanju Društva.

Ključna pitanja revizije

Smatramo da nema ključnih pitanje revizije koja treba da se saopšte u našem izveštaju.



Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstva Društava su odgovorna za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Tokom izrade finansijskih izveštaja, rukovodstvo društava je odgovorno za procenu sposobnosti Društava da nastave poslovanje, da obelodane, ukoliko je to slučaj, pitanja koja se odnose na mogućnost nastavka poslovanja Društava i da princip nastavka poslovanja koristi kao osnovu za računovodstveno izveštavanje, osim ukoliko postoji namera da se Društvo likvidira ili nema drugih alternativnih rešenja.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Razumno uveravanje je visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR-ISA uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021) i Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020).

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2021. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome, naši postupci nisu



uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koji proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima usklađene sa finansijskim izveštajima Društva na dan 31.12.2021. godine.

Beograd, 28. april 2022. godine

Privredni savetnik – Revizija d.o.o.
Ivan Ćirović – Licencirani ovlašćeni revizor

**Ivan
Ćirović
404062**

Digitally signed by
Ivan Ćirović 404062
Date: 2022.04.28
13:51:59 +02'00'



28. april 2022. godine

Izjava o nezavisnosti Privrednog savetnika – Revizija d.o.o.

U skladu sa odredbama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 73/19 i 44/21) vezano za reviziju finansijskih izveštaja za 2021. godinu GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN) (u daljem tekstu: Naručilac revizije), izjavljujemo sledeće:

- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije niti je poslovni partner Naručioca revizije;
- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije pružalo usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 3 Zakona o reviziji;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju, kao ni njegovi krvni srodnici u pravoj liniji, krvni srodnici u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik nisu direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora kod Naručioca revizije, prokurist i punomoćnik;
- Licencirani ovlašćeni revizor, niti njegovi srodnici ili supružnik, nisu poslovni partneri Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije likvidacioni ili stečajni upravnik Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi mogli negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije pružao usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 1 Zakona o reviziji;
- Naručilac revizije nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u Privredni savetnik – Revizija d.o.o.

Privredni savetnik – Revizija d.o.o.
Ivan Ćirović – Licencirani ovlašćeni revizor

**Ivan
Ćirović
404062**

Digitally signed
by Ivan Ćirović
404062
Date: 2022.04.28
13:51:31 +02'00'



28. april 2022. godine

Potvrda o dodatnim uslugama obavljenim od strane Privrednog savetnika – Revizija d.o.o.

Ovim potvrđujemo da nismo obavljali konsultantske usluge za GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN) niti sa njim povezanim licima u godini u kojoj je vršena revizija.

Privredni savetnik – Revizija d.o.o.
Ivan Ćirović – Licencirani ovlašćeni revizor

**Ivan
Ćirović
404062**

Digitally signed
by Ivan Ćirović
404062
Date: 2022.04.28
13:51:03 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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		1.615.622	1.687.786	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.1		118	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	8.1		118	
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	8.1	1.582.296	1.651.630	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.1	1.234.680	1.258.002	
023	2. Постројења и опрема	0011	8.1	56.014	102.026	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8.1	291.602	291.602	
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	8.2	33.326	36.038	

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	8.2	30.885	32.727	
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 (хартije 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	8.2	2.441	3.311	
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		191.016	573.524	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.3	80.771	96.223	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8.3	80.148	90.264	
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	8.3	623	5.959	
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	8..	10.114	6.821	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.4	11.902	397.740	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.4	10.833	61.266	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.4	635	335.100	

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				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	8.4	434	1.374	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8.5	18.756	61.708	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.5	17.853	61.708	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8.5	903		
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	8.6		741	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	8.6		563	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	8.6		178	
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	8.7	68.983	9.127	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.8	490	1.164	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.806.638	2.261.310	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.9	1.480.355	1.496.658	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.9	41.411	41.411	
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	8.9	168.245	168.245	
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	8.9	1.231.962	1.243.835	
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	8.9	17.134		11.873
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.9	55.871	43.167	11.873
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.9	55.040	42.508	11.873
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.9	831	659	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8.10	11.107	13.835	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.10	5.147	3.031	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	8.10	5.147	3.031	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.10	5.960	10.804	
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	8.10	5.960	10.804	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.16	81.629	80.888	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		233.547	669.929	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.11	6.071	18.251	
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	8.11	2.544	14.723	
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	8.11	3.527	3.528	
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	8.12	3.315	147.611	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.13	77.984	173.705	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	8.13		391	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.13	76.811	134.245	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	8.13	11	39.069	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	8.13	1.162		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.14	141.050	328.501	

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	8.14	112.897	292.147	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.14	27.883	36.354	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	8.14	270		
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	8.15	5.127	1.861	
	Б. 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		1.806.638	2.261.310	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

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 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	9.1	783.808	641.913
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			180
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	9.1		180
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	9.1.1	751.059	604.314
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	9.1.1	9.992	22.726
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	9.1.1	741.067	581.588
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	9.1.2	32.749	37.419
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	9.2	746.108	644.633
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			80
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.2.1	12.936	20.126
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.2.2	143.867	179.919
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9.2.2	114.830	145.636
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9.2.2	18.688	24.260
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.2.2	10.349	10.023
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.2.3	70.235	74.241
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		93	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.2.4	421.620	332.220
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.2.3	5.147	3.031
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.2.4	92.210	35.016

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		37.700	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			2.720
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		35.238	31
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	9.3	35.238	31
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9.4	35.573	4.263
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	9.4	21.464	3.692
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	9.4	12.115	571
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	9.4	1.994	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		335	4.232
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.6	38.066	2.675
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.5	26.895	25.971
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.6	22.414	6.965
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		845.941	667.915
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		842.161	658.536
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	9.7	3.780	9.379
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	9.7	3.780	9.379

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	9,7	2.208	3.591
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	9,7	741	5.129
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	9,7	831	659
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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
-------------------------------------	--

Образац прописан Правилником о садржини и форми обрасца 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 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		831	659
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	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 инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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		831	659
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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

Законски заступник

Београд-Земун

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 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUŽEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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	1.051.665	212.303
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	94.679	177.465
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	947.010	
3. Примљене камате из пословних активности	3004		34.838
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.976	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	975.396	239.667
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	453.562	122.511
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	96.865	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	371.117	79.307
4. Плаћене камате у земљи	3010	10.261	9.439
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.021	2.681
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	22.287	25.729
8. Остали одливи из пословних активности	3014	17.283	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	76.269	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		27.364
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		
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		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		4.751
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		4.751
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	16.413	3
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	16.413	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		3
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		4.748
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	16.413	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.051.665	217.054
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	991.809	239.670
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	59.856	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		22.616
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9.127	31.743
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	68.983	9.127

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Београд-Земун

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07031823	Шифра делатности 4211	ПИБ 100002477
Назив GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)		
Седиште Београд-Земун, 22. октобра 15		

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	41.411	4010		4019		4028	168.245
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	41.411	4012		4021		4030	168.245
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	41.411	4014		4023		4032	168.245
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	41.411	4016		4025		4034	168.245
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	41.411	4018		4027		4036	168.245

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	1.110.809	4046	42.508	4055		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	1.110.809	4048	42.508	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	133.026	4049	659	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.243.835	4050	43.167	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	-11.873	4051	11.873	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.231.962	4052	55.040	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-17.134	4053	831	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.214.828	4054	55.871	4063		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	1.362.973	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	1.362.973	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.496.658	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	1.496.658	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.480.355	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).

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД – ЗЕМУН

*НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА
2021.ГОДИНУ*

Садржај

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	4
2.	УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА	6
3.	ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	7
4.	РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА	9
5.	ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКИ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА	10
6.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	11
6.1.	Нематеријална улагања	11
6.2.	Некретнине, постројења и опрема	12
6.3.	Амортизација нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	13
6.4.	Дугорчни пласмани	14
6.5.	Залихе	14
6.6.	Стална средства намењена продаји	15
6.7.	Краткорочна потраживања и пласмани	15
6.8.	Готовина и готовински еквиваленти	17
6.9.	Капитал	17
6.10.	Резервисања	18
6.11.	Обавезе	18
6.12.	Приходи	19
6.13.	Расходи	20
6.14.	Расходи камата и други трошкови позајмљивања	21
6.15.	Ефекти курсева страних валута – Позитивне и негативне курсне разлике	21
6.16.	Порези из добитка	22
7.	ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	23
8	ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА	26
8.1.	Некретнине, постројење, опрема и нематеријална улагања	26
8.2.	Дугорчни финансијски пласмани	29
8.3.	Залихе	30
8.4.	Потраживања по основу продаје	31
8.5.	Остала краткорочна потраживања	33
8.6.	Краткорочни финансијски пласмани	34
8.7.	Готовински еквиваленти и готовина	34

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

	8.8.	Активна временска разграничења	35
	8.9.	Капитал	36
	8.10.	Дугорочна резервисања и обавезе	37
	8.11.	Краткорочне финансијске обавезе	38
	8.12.	Примљени аванси, депозити и кауције	39
	8.13.	Обавезе из пословања	39
	8.14.	Остале краткорочне обавезе	41
	8.15.	Краткорочна пасивна временска разграничења	41
	8.16.	Одложене пореске обавезе	41
9.	ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА		42
	9.1.	Пословни приходи	42
	9.1.1.	Приходи од продаје производа и услуга	42
	9.1.2.	Остали пословни приходи	42
	9.2.	Пословни расходи	43
	9.2.1.	Трошкови материјала	43
	9.2.2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	44
	9.2.3.	Трошкови амортизације и резервисања	44
	9.2.4.	Остали пословни расходи	45
	9.3.	Финансијски приходи	47
	9.4.	Финансијски расходи	47
	9.5.	Остали приходи	48
	9.6.	Остали расходи	49
	9.7.	Нето добитак	50
10.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА		50
11.	УПИСАНЕ ХИПОТЕКЕ		51
12.	ПРЕГЛЕД ЗАДУЖЕНОСТИ		52
13.	ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА		52

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Општи подаци о друштву

СЕДИШТЕ	Београд-Земун, 22.октобра 15
МАТИЧНИ БРОЈ	07031823
ШИФРА И НАЗИВ ДЕЛАТНОСТИ	4211 – Изградња путева и аутопутева
ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ	100002477

Релевантне правне чињенице везане за **историјат Друштва** су следеће:

Грађевинско предузеће „Планум“ АД Београд-Земун, 22.октобра 15 је **акционарско друштво**, (у даљем тексту Друштво). Основано је Указом Владе Федеративне Народне Републике Југославије 14.01.1948.године, као државно Друштво специјализовано за изградњу првенствено аеродрома, аутопутева, тунела и других радова у области нискоградње.

Доношењем статута 3. јула 2000.године и Решењем о упису у Трговинском суду, Београд, под бројем ФИ 3702/03 од 23.маја 2003.године, Друштво је уписано и послује као акционарско друштво.

Друштво је извршило превођење у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне субјекте: Решење бр. БД 2940/2005 дана 19.08.2005.године. Скупштина акционара је извршила усклађивање са Законом о привредним друштвима и донела Оснивачки акт и статут о преласку на дводомно управљање у привредном друштву на седници Скупштине одржане дана 28.06.2012.године.

Уписан и уплаћен капитал у Регистру привредних друштава износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006.године, што представља противвредност 3.555.325 америчких долара, на дан 31.12.1999.године. Капитал је подељен на 414.110 обичних акција, номиналне вредноси 100 динара по акцији.

У оквиру Друштва послује и огранак ГП „Планум“ АД Београд-Земун Дио Страног Друштва Подгорица, Црна Гора – који је основан 27.11.2015.године, и бави се пружањем грађевинских услуга, шифра делатности – 4211/Изградња путева и аутопутева у Црној Гори. Финансијски извештаји Друштва обухватају и финансијски извештај огранка.

Друштво је основало зависна друштва:

- Ангопланум, Луанда, Ангола. Ангопланум је регистрован код Министарства за економске односе са иностранством под бројем 1930/VII-98, дана 16.03.1998.године.
- Планум Инвест, Београд-Земун, Србија. Друштво је основано 05.05.2006.године.

Проценат власништва Друштва у наведеним зависним друштвима је приказан у наредној табели:

Учешће у капиталу зависних правних лица	
Назив зависног правног лица	% власништва
Ангопланум, Луанда, Ангола	70
Планум Инвест, Београд-Земун, Србија	100

Основна делатност Друштва је изградња саобраћајница, аеродромских pista, тунела, извођење грађевинских радова у области нискоградње, хидроградње, производње асфалта и бетона, превоз робе у друмском саобраћају, као и обављање инвестиционих радова у иностранству.

Друштво не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Друштво је, сходно критеријумима прецизираним Законом о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

У Друштву је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваког месеца, износио:

2021.године: 157 запослена радника и

2020.године: 221 запослена радника.

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

Пословима друштва управљају акционари кроз:

- Скупштину, као орган власника,
- Надзорни одбор, као орган управљања и
- Извршни одбор.

Извршни одбор чине:

Ратомир ТОДОРОВИЋ	Дипл.грађ.инжењер	Генерални директор
Драгиша ЂУРИЋ	Дипл.економиста	Извршни директор за финансијско-комерцијалне послове
Александар ТОДОРОВИЋ	Грађевин.инжењер	Извршни директор за техничке послове
Ненад КНЕЖЕВИЋ	Дипл.машин.инжењер	Извршни директор за механизацију
Иван ТРИКИЋ	Дипл.правник	Извршни директор за правне послове и људске ресурсе

Надзорни одбор чине:

Слободан СТОЈАНОВИЋ	Дипл.грађ.инжењер	Председник надзорног одбора
Саша ЈОВАНОВИЋ`	Дипл.економиста	Члан надзорног одбора
Вучко АНЂЕЛКОВИЋ	Машин.инжењер	Члан надзорног одбора

3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

3.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји Друштва за 2021.годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) и релевантну подзаконску регулативу. МСФИ, у смислу Закона су:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја,
- Међународни рачуноводствени стандарди – МРС и
- Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 123/2020 и 125/2020.

Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештавања за привредна друштва, задруге и предузетнике* („Службени гласник РС“ бр.89/2020) и
- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике* („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).
- *Правилник о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја* („Службени гласник РС“ бр. 142/2020).

Од правних аката који представљају интерну регулативу Друштва, при састављању финансијских извештаја Друштва, коришћен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је усвојен 27.10.2020.године од стране Извршног одбора Друштва, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и Законом о рачуноводству. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода као и укидање одређених признавања.

Напомињемо да у појединим случајевима, при изради финансијских извештаја Друштва, нису у потпуности уважене све релевантне одредбе МСФИ, пре свега из разлога што рачуноводствени и порески прописи Републике Србије нису у свим областима усклађени са рачуноводственим принципима усвојеним у МРС и МСФИ.

3.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2021.годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2020.годину. Због промене облика финансијских извештаја у 2021.години извршена је рекласификација упоредних података.

3.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун дугорочних накнада запосленима по основу отпремнина.

У контексту процењивања, пословна политика Друштва је, ако се фер вредност значајно разликује од књиговодствене, да обелодани информације о фер (правичној) вредности активе и пасиве.

У Републици Србији је чест проблем са поузданом проценом фер вредности активе и пасиве услед недовољно развијеног финансијског тржишта, недостатка стабилности и ликвидности код куповине и продаје.

4. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности;
- Начело доследности;
- Начело опрезности;
- Начело суштине изнад форме;
- Начело узрочности прихода и расхода; и
- Начело појединачног процењивања

Начело сталности – Уважавањем овог начела, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика жеље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности – Ово начело подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, тј. да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регултивом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности – Ово начело подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; тј. свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва.

Начело суштине изнад форме – Ово начело подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Начело узрочности прихода и расхода – Уважавањем овог начела, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности.

Начело појединачног процењивања – Ово начело подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

5. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Друштва за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су били доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Друштво врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији периода за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

У Друштву се материјалност одређује сходно висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајна грешка сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама **већа од 1% оствареног пословног прихода Друштва у претходној години.**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

Значајне рачуноводствене политике примењене на финансијске извештаје Друштва који су предмет ових Напомена, а које су изложене у наставку, првенствено су засноване на Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Ако поједини књиговодствени аспекти нису јасно прецизирани Правилником, примењене рачуноводствене политике су засноване на важећој законској, професионалној и интерној регулативи.

Од општих података напомињемо да је, у складу са МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева, **функционална валута и валута за презентацију у финансијским извештајима Друштва – ДИНАР.**

При састављању финансијских извештаја уважене су релевантне одредбе МРС 10- Догађаји након извештајног периода, који се односе на догађаје који настају од датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Прецизније, за ефекте догађаја који пружају доказ о околностима које су постојале на датум биланса стања, кориговани су већ признати износи у финансијским извештајима Друштва, како би се одразили корективни догађаји после биланса стања; а за ефекте догађаја који указују на околности које су настале после датума биланса стања, нису вршене корекције признатих износа, већ се, у случају да их је било, у овим Напоменама врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката или, ако је неизводљиво проценити њихове финансијске ефекте, обелодањује да се та процена не може извршити.

6.1. Нематеријална улагања

Према МРС 38 – Нематеријална имовина су одредива немонетарна средства без физичке суштине која се могу идентификовати и која имају дужи век трајања од годину дана, као што су: софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или одвојива, односно када се може одвојити од Друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, или настаје по основу уговорних и/или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Друштва или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 – Нематеријална имовина, односно:

- Да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиване имовини, улити у Друштво;
- Да Друштво има могућности контроле над том имовином; и
- Да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у ком су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалне имовине се врши (признаје) по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално улагање стечено сопственим улагањем у набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Након почетног признавања нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обесвређења, што је дефинисано чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постојење и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

- а) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво
- б) ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постојења и опреме које испуњавају услове за признавање за средство применом основног поступка предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема; врши се по набавној вредности или по цени коштања уколико је средство произведено у сопственој делатности.

У набавну вредност се урачунавају:

- Фактурана цена добављача;
- Сви зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на пренос апсолутних права и друго).

У циљу накнадног мерења некретнина постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

- а) земљиште;
- б) објекти;
- в) постројење и опрема; и
- г) остало.

Накнадно мерење групе „Објекти“ врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа. Када не постоји доказ фер вредности на тржишту, због специфичне природе објекта и због тога што се такве ставке ретко продају, осим као део континуираног пословања, може бити потребно да Друштво процени фер вредност користећи приносни приступ или приступ амортизованих трошкова замене. Промена фер вредности објеката се начелно признаје у укупном капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције Некретнине, постројења и опрема, осим објеката, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36).

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постојења и опрему, врши се када се :

- Ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства;
- Повећава капацитет;
- Унапређује средство чиме се побољшава квалитет производа или
- Смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало, не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми се исказују и признају на посебном рачуну, ако је вероватно да ће се будуће економске користи везане за то средство прилити у Друштво. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми се врши на основу порцењеног века коришћења тих средстава који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Постројења и опрема узета у финансијски лизинг исказују се у оквиру групе средстава којој то основно средство припада. Лизинг је споразум по којем давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања. У случају финансијског лизинга (лизинг којим се суштински преносе сви ризици и користи који су повезани са власништвом над средствима, а по истеку периода лизинга право својине се може, али и не мора пренети), сходно одредбама МРС 16 – Закуп, корисник лизинга почетно мерење врши тако што признаје као средство и обавезу у свом билансу стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Фер вредност је износ по којем се предмет лизинга може разменити између упознатих, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

У случају **пословног (оперативног) лизинга**, (лизинг којим се суштински не преносе сви ризици и користи који су повезани са власништвом над средствима), плаћања лизинг се признају као расход и то генерално по праволинијској основи трајања лизинга.

Инвестициона некретнина је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за: коришћење у производњи, при набавци добара и услуга, за продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се признаје као средство, сходно одредбама из МРС 40- Инвестициона некретнина, ако је вероватно да ће Друштво у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности (цени коштања), при чему се зависни трошкови набавке укључују у набавну вредност.

Након почетног признавања, **накнадно мерење инвестиционе некретнине** се врши по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације, нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Инвестициона некретнина престаје да се признаје по отуђењу или уколико је престала да се користи, а не очекују се будуће користи од њеног отуђења. Добици или губици од расходања или отуђења инвестиционе некретнине признају се у билансу успеха у години када је средство отуђено или расходовано.

6.3. Амортизација нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Амортизацијом се износ средстава (нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме) који се амортизује временски алоцира у току корисног века трајања средства.

Користан век трајања средства се у Друштву одређује применом временског метода, тако да се користан век трајања средства може разумети као временски период током којег се очекује да је средство расположиво Друштву за употребу и коришћење.

Износ који се амортизује, односно набавна вредност или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима Друштва, умањен за резидуалну вредност (преосталу вредност) се систематски алоцира током корисног века трајања средства.

Резидуална вредност је процењени износ који би Друштво примило данас ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и уз претпоставку да је средство на крају корисног века трајања и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

Амортизација средства врши се применом метода **праволинијског отписа (пропорционална метода)**, а обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од тренутка када средство постане расположиво за употребу тј. коришћење, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Друштву.

Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом да ли је користан век трајања неограничен или ограничен. Нематеријална имовина не подлеже амортизацији ако се процени да је користан век неограничен, тј. ако се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода када се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Друштву.

Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (уметничка дела) или средства која имају неограничен век трајања (земљиште).

За средство прибављено путем финансијског лизинга, амортизација се обрачунава као и за друга средства, осим када се не зна да ли ће Друштво стећи право власништва над тим средством, када се средство у потпуности амортизује у краћем временском периоду од трајања лизинга или корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када се средство искњижи (престаје да се признаје као средство) и када се рекласификује као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља. Дакле, амортизација се обрачунава и када се средство не користи, односно када се не користи активно.

За потребе састављања пореског биланса, то јест за пореске сврхе, обрачун амортизације средстава се врши према важећим законским прописима.

6.4. Дугорочни пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), при томе су дугорочног карактера и нису прибављена са намером да се продају у блиској будућности.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности, која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Учешћа у капиталу зависних Друштава исказују се по методи набавне вредности улагања умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења. По овој методи у билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања које се врши након дана стицања.

6.5. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у обичајеном току пословања;
- б) која су у процесу производње а намењена су за продају; и/или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: основни и помоћни материјал (укључујући и резервне делове, алат и инвентар) који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току, готове производе које је произвело Друштво и робу.

Почетно признавање залиха врши се по **набавној вредности** која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је она нижа.

*Вредност изласка материјала и робе приликом њиховог трошења врши се **применом методе пондерисане просечне цене**.*

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утвршене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

6.6. Стална средства намењена продаји

Друштво признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем. Да би се овај захтев сматрао испуњеним:

- Средство или група за отуђење, мора да буде доступно за моменталну продају у свом тренутном стању, искључиво под условима који су уобичајени за продају такве имовине (или групе за отуђење); и
- Продаја средства мора бити врло вероватна.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји исказује се по нижем износу од:

- Књиговодствене вредности; и
- Фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња (неотписана) вредност исказана у пословним књигама Друштва.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може бити размењено у независној трансакцији, тј. тржишна вредност на дан продаје.

Стална средства намењена продаји се не амортизују.

Отписана средства, као и средства чија је неотписана (књиговодствена) вредност безначајна, неће бити призната као средства намењена продаји.

6.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која призилазе из финансијског средства

(реализацијом, истицањем, уступањем, итд.), тј. са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

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

Исказивање и књиговодствено евидентирање везано за финансијске инструменте је условљено њиховом класификацијом (коју сходно карактеристикама финансијског инструмента врши руководство Друштва), која се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

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

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат;
- По фер вредности кроз биланс успеха.

Класификација и вредносање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;

б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства („SPPI Test“ – Solely Payments of Principal and Interest Test).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Друштво има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије од вредности и слични дужнички инструменти могу да се класификују за одмеравање по амортизованој вредности. У случају да дужнички инструменти не испуњавају ове критеријуме одмерава се по фер кроз биланс успеха.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненеаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у финкционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

У Друштву се на дан биланса стања за свако појединачно потраживање врши процена реалности потраживања, као и вероватноће његове наплате, односно за свако појединачно потраживање се врши процена да ли је дошло до умањења вредности.

Приликом процене умањења вредности потраживања, сматра се да је Друштво претрпело губитке због умањења вредности ако постоји објективан доказ (нпр. велике финансијске тешкоће дужника, неуобичајено кршење уговора од стране дужника, потенцијално банкротство дужника, и сл.) умањена вредности као резултат догађаја који се одиграо после првобитног признавања средстава и настанак губитка има утицај на процењене будуће токове готовине од финансијског средства или групе финансијских средстава који се могу

поуздано проценити. Ако нема објективних доказа, особе које врше процену користе своје искуство и расуђивање за процену наплативости потраживања.

Ако се процени да је дошло до умањења вредности потраживања врши се њихов:

- индиректан отпис; или
- директан отпис.

Индиректан отпис потраживања на терет расхода Друштва, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиретном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог пописне Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручних служби у току године, доноси Извршни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства Друштва ако је ненаплативост скоро у потпуности извесна (у случају застарелости потраживања, стечаја дужника, судских решења, и сл.). Одлуку о директном отпису потраживања након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа или на предлог стручних служби у току године, доноси Извршни одбор Друштва.

Индиректан и директан отпис потраживања се врши само на основу релевантиних околности и стања која су постојала на датум биланса стања, односно у току године.

Губици очекивани као резултат будућих догађаја, тј. догађаја након датума биланса стања, без обзира колико вероватни, се не признају, већ се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања.

У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Друштва чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

6.8. *Готовина и готовински еквиваленти*

Најликвиднији облици финансијских средстава Друштва представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, тј. по фер вредности. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштва исказују се: средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за отворене акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе гортовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Критеријуми по којима се средства Друштва разврставају у оквиру готовине и готовинских еквивалената су прецизирани релевантним одредбама МРС 7 – Извештај о токовима готовине, по којима:

- готовина обухвата готовину и депозите по виђењу, а
- готовински еквиваленти су краткорочне, високо ликвидне инвестиције, које се могу брзо претворити у познате износе готовине и нису под утицајем значајног ризика промене вредности, што подразумева инвестиције које имају кратак рок доспећа (три месеца или краће).

6.9. *Капитал*

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала (основни капитал и остали капитал, уписани неуплаћени капитал, резерве и нераспоређена добит). Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима и прописима Закона о привредним друштвима, а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра. Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса евра иако је у Регистру уписана вредност у еврима. Вредност капитала се коригује за износ исказаног губитка до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал се може увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви.

Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промену капитала.

6.10. Резервисања

Резервисања, сходно МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- Када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- Када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири и обавеза,
- Када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Суштина резервисања је да се формира само за обавезе настале из прошлих догађаја, које постоје независно од будућих радњи Друштва. Отуда, резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама, и то: за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања, за накнаде и друге бенефиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Приликом одмеравања резервисања, износ признат као резервисање је најбоља процена издатака Друштва затхеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Другим речима, то је износ које би Друштво платило на дан биланса стања да се измири обавеза.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

6.11. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се *дугорочним обавезама* сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу НБС важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- По амортизованој вредности или
- По фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност.

Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, односно по амортизованој вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавезе по основу накнада запосленима – са аспекта пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, Друштво је у складу са прописима који се примењују у Републици Србији, обавезно да уплаћује доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да обустави обрачунате доприносе из бруто зарада запослених и да за њихов рачун пренесе обустављена средства у корист одговарајућих државних фондова.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова Друштва у периоду на који се односе.

6.12. Приходи

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала; и одмеравају се по фер вредности примљених и потраживаних накнада.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине) и добитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих година.

У оквиру **пословних прихода** најзначајнији су приходи од продаје роба, производа и услуга.

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима кроз модел од пет корака:

- 1) **Идентификација уговора са купцима** – уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) **Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге** – друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) **Утврђивање цене трансакције** – друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) **Алокација цене трансакције на уговорне обавезе** – садржина уговора је комерцијална (тј. очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и
- 5) **Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе** – постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи

од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

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

а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведен у уговору, тј. очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Приходи код извођача радова признају се у складу са Уговором о изградњи, када исход уговора о изградњи може поуздано да се процени. Уговори о изградњи обухватају:

- Уговоре за пружање услуга који се директно односе на изградњу тог средства;
- Уговоре за рушење или рестаурацију средстава, као и за враћање околине у првобитно стање након рушења тих средстава.

На основу метода утврђивања процента извршења приходи по основу уговора признају се као приход у билансу успеха у рачуноводственим периодима у којима је извршен посао на који се ти приходи односе.

Степен извршења уговора утврђује се на основу:

- Процента у којем трошкови по основу уговора, који су настали по основу радова који су до сада извршени, учествују у процењеним укупним трошковима по основу уговора;
- Преглед извршеног посла;
- Извршење физичке компоненте уговореног посла.

Финансијски приходи обухватају финансијске приходе од повезаних правних лица позитивне курсне разлике, приходе од камата и друге облике финансијских прихода.

Приходи од дивиденди признају се када се установи право да се дивиденда прими.

6.13. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултира смањењем капитала друштва, осим смањења које се односи на расподелу добити власницима или смањења које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Расходи обухватају: пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха) и губитак пословања који се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода.

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

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе од повезаних правних лица, позитивне курсне разлике, расходе камата и друге финансијске расходе који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

У оквиру **осталих расхода**, поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али и не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи, и као такви по својој природи нису различити од осталих расхода.

Губици по основу уговора о изградњи признају се одмах као расход текућег периода без обзира да ли су грађевински радови започети и без обзира да ли је инвеститор признао те радове. У расходе се признају само они расходи који се непосредно могу довести у везу са тим објектом, а признају се као трошкови грађења по Закону о планирању и изградњи.

6.14. Расходи камата и други трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања су трошкови које Друштво има у вези са позајмљивањем средстава. На основу релевантних одредби МРС 23 – Трошкови позајмљивања, камата и други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у ком су настали, осим у случају када су директно пиписиви стицању, изградњи или производњи одређеног квалификованог средства тј. његовој цени коштања. Квалификовано средство је оно средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају.

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

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

Друштво треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

6.15. Ефекти курсева страних валута – Позитивне и негативне курсне разлике

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

Сходно одредбама МРС 21 – Ефекти промене девизних курсева, на сваки датум биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом важећег курса, односно званичног средњег курса НБС на датум биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу трансакција у иностраној валути, признају се као део финансијских прихода или финансијских расхода Друштва у периоду у којем су курсне разлике настале.

Званични средњи курс НБС на дан биланса стања, за стране валуте које су коришћене за прерачунавање монетарних ставки страних валута у динарску противвредност, су приказане у наредној табели.

Званични средњи курс Народне банке Србије

Валута	31.12.2021.	31.12.2020.
	Износ у динарима	
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637

6.16. Порези из добитка

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и у складу са релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основуцу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез признаје се као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

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

Текући порез је износ обавезе за платив порез на добитак који се односи на опорезиви добитак за период.

Одложени порез се испољава у виду:

- Одложених пореских средстава; или
- Одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантиних одредби МРС 12 – Порези из добитка.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- Одбитне привремене разлике
- Неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период
- Неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход који ће са пореског аспекта бити признат у наредним периодима.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћених пореских губитака** признаје се само у случају да руководство Друштва може поуздано да процени да ће у наредним периодима Друштво имати опорезиву добит у пореском билансу која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Одложено пореско средство по основу **неискоришћеног пореског кредита** за улагања у основна средства се признаје само до износа за који је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит и то, док ова врста пореског кредита може да се искористи.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезиве привремене разлике настају у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће са књиговодственог аспекта бити признат у пословним књигама Друштва тек у наредним периодима.

7. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Неизвесност по питању будућих догађаја је једна од основних специфичности пословања у условима тржишног привредног амбијента, која се огледа у више могућих, односно потенцијалних исхода. Услед неизвесности, тј. услед непознавања и несигурности који ће се од потенцијалних догађаја стварно десити, правни субјекти су у пословању изложени разноврсних ризицима, а који могу имати утицај на њихову будућу тржишну позицију.

Са аспекта Друштва, постоји велики број потенцијалних ризика који у различитом интензитету могу да имају негативан утицај на стање и пословање Друштва. Поједини (специфични) ризици су условљени интерним факторима, као што су нпр.: *ризик концентрације*, који се у случају Друштва може манифестовати изложености ка једној групи добављача и купаца; *оперативни ризик*, који се огледа у могућности настанка негативних ефеката услед ненамерних и намерних пропуста у раду запослених, неодговарајућих унутрашњих процедура и процеса, неадекватног управљања информационим системима у Друштву и сл.; *репутациони ризик*, под којим се подразумева могућност погоршања тржишне позиције Друштва због губитка поверења, тј. стварања негативне слике јавности (државне институције, добављачи, купци, итд.) о пословању Друштва; *правни ризик*, који се испољава у могућности настанка негативних ефеката услед казни и санкција проистеклих из судских спорова због неиспуњавања уговорних или законских обавеза, итд.

Већина ових ризика је предмет других делова Напомена или других интенних аката Друштва, као нпр. минимизирање оперативног ризика путем усвојених процедура и радних инструкција предмет је Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Поред свих горе наведених ризика, пословање Друштва изложено је различитим финансијским ризицима, под којима се пре свега мисли на:

- Тржишни ризик
- Кредитни ризик
- Ризик ликвидности.

Финансијски ризици су значајно условљени спољним факторима који нису непосредно под контролом Друштва. На висину финансијског ризика значајно утиче стање окружења Друштва, које није определено само развијеношћу привредног окружења, већ и правним, финансијским и другим битним аспектима који опредељују висину системских ризика.

Друштва која послују на тржиштима недовољне привредне развијености и макроекономске стабилности, као и високе неликвидности (наше тржиште) значајно су изложена финансијским ризицима. Недовољна развијеност финансијског тржишта онемогућава коришћење широке лепезе финансијских инструмената „hedging“-а која су карактеристична за развијена тржишта.

Управљање финансијским ризицима је свеобухватан и поуздан систем управљање усмерен на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва због губитака у оквиру билансних позиција, насталих као последица негативних тржишних кретања цена и других битних финансијских параметара.

Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- 1) Валутног ризика
- 2) Каматног ризика
- 3) Ризика од промена цена.

Валутни ризик – девизни ризик или ризик од промене курса, јер ризик од флукутирања будућих токова готовине финансијских инструмената услед промене девизних курса. Он се испољава код инструмената који су означени у странијој валути, тј. у валути која је различита од функционалне валуте у којој су финансијски инструменти у финансијским извештајима одмерени.

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику девизног курса који проистиче из пословања са различитим валутама, у првом реду са евром и америчким доларом.

Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција признатих средстава и обавеза и нето улагања у пословање у иностранству.

Девизне клаузуле које су уграђене у куповне или продајне уговоре изражене у страним валутама (углавном евро и амерички долар), одвојени су од самог уговора и исказани као приходи и расходи по основу ефеката валутне клаузуле.

Услед недостатка активног финансијског тржишта, Друштво није у могућности да користи финансијске инструменте да би се заштитило од изложености валутном ризику.

На дан 31.12.2021. и 31.12.2020.године књиговодствене вредности финансијских средстава и обавеза Друштва изражена у страним валутама приказане су у следећој табели:

	Средства		Обавезе	
Валута	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	27.588,08	3.291.481,39	72.638,96	1.570.446,59
USD	354.165,70	0		0

Сва потраживања, обавезе и стања на девизним рачунима у страној валути исказани су по средњем курсу НБС на дан састављања биланса стања.

Каматни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на резултат и капитал Друштва због неповољних промена каматних стопа.

Уз непроменљиве остале варијабле, ако су финансијска средства са променљивом каматном стопом већа од финансијских обавеза са променљивом каматном стопом, раст каматне стопе би проузроковао позитиван утицај на резултат текућег периода, услед позитивних ефеката нето прихода од камата, и обрнуто.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Друштва услед неизвршавања, у прецизним роковима, обавезе дужника према Друштву.

Под кредитним ризиком се не подразумевају само дужничко-поверилачки односи који произилазе из продаје производа Друштва, већ и они кредитни ризици који произилазе из других финансијских инструмената, као што су нпр. потраживања Друштва по основу дугорочних и краткорочних финансијских пласмана.

Кредитним ризиком по основу потраживања од купаца управља се у складу са интерно одређеним критеријумима. Кредитна способност купаца се процењује на основу кредитне анализе. Неизмирена салда купаца се редовно прате.

Кредитни ризик по основу депозита положених код банака је управљан од стране финансијске службе Друштва. Вишак средстава се улаже само код одобрених институција у оквиру кредитних лимита који се одређују за сваку од њих. Кредитни лимити се испитују на кварталном нивоу. Лимити су одређени како би се смањила концентрација ризика и тиме умањили потенцијални финансијски губици.

Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине и хартија од вредности намењених продаји, као и обезбеђење адекватних извора финансирања. Због динамичне природе пословања Друштва, финансијска служба Друштва тежи да одржи флексибилност финансирања на располагању утврђених кредитних линија.

Уважајући уочене проблеме са ликвидношћу у ранијем периоду, Друштво је у току 2021.године наставило са предузимањем мера (смањење краткорочне кредитне задужености, побољшање процента наплате, и сл.) које подразумевају одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања.

Руководство Друштва је свесно да је на домаћем тржишту у грађевинској индустрији за домаћу привреду све мање посла. На државним инфраструктурним пројектима који се финансирају из кредита међународних финансијских институција или се реализују по основу билатералних споразума, доминирају стране компаније. Доминација страних компанија у великој мери је погоршала тешку ситуацију у домаћем грађевинарству. Домаће компаније су ангажоване као подизвођачи и раде по ценама нижим и за више од 20% од цена које уговарају страни извођачи, тако да једва преживљавају. Привредна Комора грађевинске индустрије Србије чији је Планум члан, у сарадњи са Привредном комором Србије и Инжењерском комором Србије у више наврата се обраћала министарству за доношење мера како би се ови проблеми превазишли.

Друштво је у протеклом периоду остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност.

Друштво ће у будућем временском периоду, а у циљу добијања послова, много већи акценат ставити на ино тржишта, обзиром да је могућност добијања послова на српском тржишту лимитирана због све већег учешћа страних фирми и начина финансирања пројеката – међудржавни кредити, којим се условљава да носилац посла буде фирма из земље која одобрава кредит. Оваква оријентација не искључује учешће на свим тендерима за послове који одговарају нашој струци. У току 2021.године значајно су смањене обавезе према добављачима и државним институцијама, и извршено је смањење броја радника сходно тренутној упослености. Све ово указује да руководство Друштва интензивно спроводи мере штедње на свим нивоима уз начело да се не смањују трошкови који директно доприносе већој ефикасности.

8. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

8.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

у хиљадама динара

	Нематер. улагања	Земљиште Грађевински објекти	Построје ња и опрема	Некретнин е у припреми	Инвести. некретни не	УКУПНО
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>						
Стање на почетку године	369	1,258,057	1,793,873	291,602	0	3,343,901
Директна повећања и смањења	-369	1,287	-51,077			-50,159
Стање 31.12.2021.	0	1,259,344	1,742,796	291,602	0	3,293,742
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>						
Стање на почетку године	251	55	1,691,847			1,692,153
Амортизација текуће године	0	25,193	45,042			70,235
Расход и умањење	-251	-584	-50,107			-50,942
Стање 31.12.2021.	0	24,664	1,686,782			1,711,446
Садашња вредност 31.12.2021.	0	1,234,680	56,014	291,602	0	1,582,296

Земљиште исказано у пословним књигама у Билансу стања на дан 31.12.2021.године у износу од 387.700,00 хиљада динара односи се на:

- **Земљиште катастарска парцела број 4572/9, локација Златибор, КО Чајетина.** По врсти земљиште је дефинисано као градско грађевинско земљиште, укупне површине 5.199 m², катастарских класа: земљиште под зградом – објектом (површине 423 m²), земљиште под зградом – објектом (површине 846 m²), и шума 8.класе (3.930 m²). У листу непокретности број 1108 КО Чајетина над наведеним земљиштима је уписано право приватне својине. Друштво је ангажовало независног проценитеља „ММ2 Инжењеринг“ из Београда да изврши процену фер вредности земљишта. Проценитељ је дана 25.12.2020.године утврдио фер

вредност земљишта у износу од 170.000,00 евра (курс 117,5802) односно **19.989 хиљада динара**. Ефекат процене исказан је у оквиру ревалоризационих резерви у Билансу стања.

- **Земљиште катастарска парцела 5339, локација Добановци – Сурчинска 66, КО Добановци.** По врсти земљиште је дефинисано као градско грађевинско земљиште, катастарске класе земљиште уз зграду, објекат. Површина земљишта износи 103.567 m². У листу непокретности број 3998, КО Добановци, уписано је право коришћења државне својине. Земљиште је уписано у земљишно књижи уложак број 2640 над којим је поднет захтев за конверзију права коришћења у право својине по члану 101. Закона о планирању и изградњи, а на основу доказа о уплати средстава за куповину земљишта у Добановцима од 09.10.1978.године у износу од 2.625 хиљада динара. Друштво је ангажовало независног проценитеља „ММ2 Инжењеринг“ из Београда да изврши процену фер вредности земљишта. Проценитељ је дана 25.12.2020.године утврдио фер вредност земљишта у износу од 6.240.000,00 евра (курс 117,5802) односно 733.700 хиљада динара. Извршни одбор је донео одлуку да се, поштујући начело опрезности и принцип инпаритета који захтева примену најниже вредности за билансирање позиције активе, укњижи 50% вредности процене, а да се остатак укњижи када се у складу са достављеним доказима донесе решење о коначној конверзији права коришћења земљишта у право својине.

У складу са наведеним, вредност земљишта у пословним књигама износи **366.850 хиљада динара**, што износи 50% процене. Ефекат процене исказан је у оквиру ревалоризационих резерви у Билансу стања.

- **Земљиште катастарска парцела 4980/1, локација Добановци – Земунска 175, КО Добановци,** лист непокретности број 393. По врсти земљиште је дефинисано као градско грађевинско земљиште, у државној својини, власник је непознат, корисник је Општина Земун, право дугорочног закупа. Укупна површина земљишта је 13.717 m², а његова вредност у пословним књигама износи **861 хиљада динара**.

До смањења вредности нематеријалних улагања дошло је услед отписа по основу одлуке о расходу. Укупан ефекат смањења групе Нематеријална улагања износио је **369 хиљада динара**.

У току 2021.године извршена су значајна улагања на пословној згради ГП „Планум“-а, адреса: 22. октобра 15, Земун. Наиме, извршена је реконструкција и хидроизолација крова, као и радови на замени прозора у делу зграде окренуте према улици 22. октобра. Укупна набавна вредност свих изведених радова износи **4.959 хиљада динара**. Ефекат улагања увећао је вредност објекта, што је и књиговодствено приказано у оквиру групе Грађевински објекти.

Са друге стране, до смањења вредности групе Грађевински објекти – дошло је услед спровођења одлуке Извршног одбора о расходу барака у Новој Пазови, укупне набавне вредности **3.524 хиљада динара** и сходно изгубљеном судском спору извршено је искњижавање објекта који је био предмет спора, тј. стамбене јединице у Новим Бановцима, насеље „Бановци – Дунав“, Објекат А-1, улаз 3. III спрат, стан 15. Ефекат промене умањио је укупну набавну вредност групе Грађевински објекти у износу од **148 хиљада динара**.

Смањење вредности постројења и опреме у току 2021.године у износу од **51.078 хиљада динара** односи се на расход по одлуци Извршног одбора и продају машина и постројења.

Укупна амортизација за период од 01.01.2021.-31.12.2021.године износи 70.235 хиљада динара.

Није било улагања у постројења и опрему у току 2021.године. Није било улагања у доградњу хотела на Златибору у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021.године.

На дан 31.12.2021.године информација о заложним правима на непокретност Друштва је следећа:

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	507.989,25 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2583-2018 15.11.2018.- 05.01.2022.	Гаранција за добро извршење посла 5 мостова ЖИТ Црна Гора 9010001852 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке
Хипотека – Зграда бр. 2 (Пословна зграда, ул.22.октобра 15, Земун)	99.887,69 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2369-2018 11.10.2018. – 11.10.2021.	Гаранција за добро извршење посла тунел 206 ЖИТ Црна Гора 9010001772 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке

Као што се из прегледа види, у току 2021.године истекле су обавезе по основу датих гаранција за добро извршење посла (послови у Црној Гори – 5 мостова и тунел 206) и чека се брисовна дозвола Запад банке по оба Уговора о издавању гаранције.

8.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	У 000 динара	
	2021	2020
Учешћа у капиталу зависних правних лица	30.885	32.911
Исправка вредности учешћа у капиталу зависних правних лица	-	-184
Учешћа у капиталу осталих правних лица – Унион Инжењеринг	1.296	1.296
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица – Унион Инжењеринг	-1.296	-1.296
Остали дугорочни пласмани и дугорочна потраживања	2.441	3.311
УКУПНО:	33.326	36.038

Преглед учешћа у капиталу (удели) зависних правних лица на дан 31.12.2021.године:

Назив предузећа	Учешће у %	31.12.2021.
АНГОПЛАНУМ	70	28.002
Луанда, Ангола		
ПЛАНУМИНВЕСТ Земун, Србија	100	2.883
УКУПНО:		30.885

Промене које су се догодиле у току 2021.године, а односе се на Дугорочне финансијске пласмане Друштва, условиле су њихово смањење у износу од **1.842 хиљаде динара**. Наиме, Решењем бр. БДСЛ 5642/2021 од 01.06.2021.године, издатим од стране Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре избрисано је из Регистра привредних субјеката

Предузеће за пројектовање, надзор и грађење саобраћајница ЈУГОСЛАВИЈАПУТ доо Београд – У принудној ликвидацији

Матични број: 07018061

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Друштво је у горе наведеном брисаном правном лицу имало учешће у износу од 51,33% капитала, што је износило **1.842 хиљаде динара**. Ефекат ове промене исказан је на терет рачуна 5720 – Губици од продаје учешћа у капиталу.

8.3. Залихе

Структура залиха	у 000 динара	
	2021	2020
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	80.148	90.264
Готови производи	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге	623	5.959
УКУПНО:	80.148	96.223

У наставку је дат преглед залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара по организационим јединицама – регионима рада на дан 31.12.2021. године.

Ред. број	Градилиште	101 - Материјал	102 - Резервни делови	103 - Алат и инвентар	109 - Испрака вредности сит.инв.амбал.	Укупно
1	Златибор - хотел/нови хот.	1,514,278.74		7,769,054.22	-7,769,054.22	1,514,278.74
2	Београд - Сава	17,599,444.96	406,373.54	3,727,926.70	-3,727,926.70	18,005,818.50
3	Централна лабораторија	3,117.45		1,865,128.09	-1,865,128.09	3,117.45
4	Смештај и исхрана (РИК/Железник)	172,224.00		3,486,049.00	-3,486,049.00	172,224.00
5	Рик - Добановци	25,028,110.66	32,992,248.33	13,996,758.03	-13,120,357.72	58,896,759.30
6	Радна заједница	1,556,040.95		5,332,445.14	-5,332,445.14	1,556,040.95
	Укупно:	45,873,216.76	33,398,621.87	36,177,361.18	-35,300,960.87	80,148,238.94

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2021.године извршен је од стране именованих комисија у саставу председник и два члана. Елаборат о попису усвојен је од стране Надзорног одбора 31.01.2022.године, а корекције стања за неслагања утврђена по попису извршена су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању. По предлогу пописних комисија извршен је отпис залиха (основног материјала, резервних делова и ситног инвентара) које се више не могу утрошити нити користити у производном процесу услед недостатка за то одговарајуће употребне вредности у укупном износу од 8.242 хиљада динара, на терет – Расхода по основу обезвређења имовине (залихе које су биле предмет отписа биће понуђене на продају).

Друштво је на дан 31.12.2021.године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 80.148 хиљада динара. Основин материјал износи 42.727 хиљада динара, гориво и мазиво 1.496 хиљада динара, намирнице у мензи 94 хиљаде динара, резервни делови 33.399 хиљада динара а ситан инвентар и аутогуме 876 хиљада динара.

У наставку је дат преглед **земљишта намењених продаји**:

Опис	Локација	Површина	Садашња вредност у 000 динара
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	459 m ²	371
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	5.951 m ²	4.806
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	6.000 m ²	4.846
Земљиште – Нова Пазова	Нова Пазова, општина Стара Пазова	113 m ²	91
УКУПНО:			10.114

8.4. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања по основу продаје	у 000 динара	
	2021	2020
Купци у земљи	10.833	61.266
Купци у иностранству	635	335.100
1. Потраживања по основу продаје	11.468	396.366
2. Остала потраживања по основу продаје	434	1.374
УКУПНО (1+2):	11.902	397.740

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед потраживања од зависних правних лица у иностранству на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара/долара

<i>Назив</i>	<i>Стање у БС</i>	<i>Валута</i>	<i>У валути</i>
„Ангопланум“ Луанда, Ангола – за продату опрему	54.433	USD	524
УКУПНО:	54.433		524

Друштво је до 31.12.2021.године књижило на исправку потраживања од зависног правног лица износ од 54.433 хиљада динара.

Преглед важнијих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара

Министарство грађ.,саобраћ.и инфраструктуре	98.369
Ратко Митровић Конструктор	349.540
Мостоградња - у стечају	297.024
МБА-Ратко Митровић Нискоградња	43.748
C&LC Group doo	11.958
Енергопројект опрема	37.314
Минел – у стечају	7.524
МДВ градња	1.127
Патримонс	5.753
ТТК Трафик	2.734
БАРТ ЗТУР Цана Синђић	505
ГРАТЕХ	481
Нова Металика промет	426
WBS Elektroservis	305
MD Engineering Group	787
Остали	3.087
УКУПНО:	860.682

Од укупних потраживања од купаца у земљи у износу од 860.682 хиљада динара, задржан гарантни депозит у земљи износи укупно 37.314 хиљада динара и то:

- Енергопројект опрема 37.314

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед сумњивих и спорних потраживања од купаца:

у хиљадама динара

1.	Мостоградња	Судски спор, радови по Угов.-Мароко	297.024
2.	Ратко Митровић Конструктор	Суд.спор, рад.по Уг.Хоргош-Нови Сад	349.540
3.	МБА – Ратко Митровић	По Уговору	43.748
4.	C&LC Group		11.958
5.	Минел контактне мреже	По Уговору, УБ-Лајковац	7.524
6.	Минист.грађ.саобр. и инфр.		98.369
7.	Остали		3.631
УКУПНО:			811.794

Судски спор са Мостоградњом за послове у Мароку – добијена пресуда, процес није окончан јер је предузеће у стечају.

Потраживања од купаца у иностранству су највећим делом наплаћена у току 2021.године. На дан 31.12.2021.преостала потраживања од купаца у иностранству износе 635 хиљада динара, и односе се већим делом на потраживања од купаца огранка Друштва у Црној Гори – 473 хиљаде.

8.5. Остала краткорочна потраживања

Структура осталих краткорчних потраживања	у 000 динара	
	2021	2020
Остала потраживања (потраживања из специфичних односа, друга потраживања, порез на додату вредност	17.853	61.708
Потраживања за више плаћен порез	903	0
УКУПНО:	18.756	61.708

8.6. Краткорочни финансијски пласмани

Преглед финансијских пласмана:

Структура финансијских пласмана	у 000 динара	
	2021	2020
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	178
Остали краткорочни финансијски пласмани	0	563
УКУПНО:	0	741

У току 2021.године, сви краткорочни финансијски пласмани су затворени, тј. сви дати зајмови су наплаћени.

8.7. Готовински еквиваленти и готовина

Средства на текућим рачунима / благајнама	у 000 динара	
	2021	2020
Текући (пословни рачуни)	4.479	576
Издвојена новчана средства – депозити	25.500	7.331
Благајна	37	73
Девизни рачун	38.836	1.015
Девизна благајна	131	132
УКУПНО:	68.983	9.127

Преглед стања средстава Друштва на текућим рачунима код пословних банака на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара

Банка Интеза	2.720
Credit Agricole Banka	373
АИК Банка	1.360
ОТП Банка	6
UNICREDIT Banka	/
АПИ Банка	20
УКУПНО:	4.479

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед стања средстава Друштва на девизним рачунима код пословних банака на дан 31.12.2021.године:

у хиљадама динара/долара

<i>Назив банке</i>	<i>Износ у валути</i>	<i>Валута</i>	<i>Износ у дин.</i>
Credit Agricole Banka	354	USD	36.807
Запад банка Црна Гора	17	EUR	2.012
Црна Гора девизни рачун	0,14	EUR	17
УКУПНО:			38.836

Депонована су новчана средства код банака у укупном износу од 25.500 хиљада динара.

у хиљадама динара

АИК Банка	
Положен депозит за покриће гаранције	25.500

8.8. Активна временска разграничења

<i>Структура активних временских разграничења</i>	<i>у 000 динара</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Унапред плаћени трошкови	490	1.164
Одложена пореска средства	/	/
1.. Активна временска разграничења	490	1.164
УКУПНО:	490	1.164

8.9. Капитал

Структура капитала	у 000 динара	
	2021	2020
Акцијски капитал	41.411	41.411
1. Основни капитал	41.411	41.411
2. Откупљене сопствене акције	/	/
Законске резерве	8.833	8.833
Статутарне и друге резерве	159.412	159.412
3. Резерве	168.245	168.245
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.243.835	1.243.835
4. Ревалоризационе резерве	1.231.962	1.243.835
5. Губици и добици по основу прерачуна финансијског извештавања - Црна Гора	(17.134)	/
Нераспоређени добитак ранијих година	55.040	42.508
Нераспоређени добитак текуће године	831	659
6. Нераспоређени добитак	55.871	43.167
Капитал:	1.480.355	1.496.658

Уписан и уплаћен капитал Друштва регистрован у Регистру привредних субјеката износи 2.898.047 евра на дан 19.04.2006.године. Капитал уписан у Регистар привредних субјеката у валути, није усклађен са капиталом у пословним књигама који износи 41.411 хиљада динара. Друштво није одржало вредност капитала јер није повећало основни капитал по основу ревалоризационих резерви формираних дана 31.12.2003.године. Капитал се састоји од 414.110 комада акција номиналне вредности од 100 динара по акцији.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме умањене су у току 2021.године за износ од 11.872 хиљада динара. Ефекат ове промене књижен је у корист Нераспоређене добити текуће године. Наиме, до смањења резерви дошло је услед расходања стамбених барака у оквиру организационе јединице 1421 – Исхрана Нова Пазова, и продаје монтажног објекта на локацији Непричава.

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Према стању у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности власничка структура капитала на дан 31.12.2021.године била је следећа:

Назив	Број акција	Учешће %
North Sea Finance	103.274	24,94
ОТП Банка Србија – кастоди рачун	95.338	23,02
П.А.Т. Инжењеринг доо Опово	40.553	9,79
Планум Инвест доо Београд	28.400	6,86
Терзић Филип	12.475	3,01
Комерцијална банка АД – кастоди рачун	1.678	0,40
Физичка лица	127.235	30,73
Остала правна лица	3.869	0,94
ОТП банка Србија – збирни рачун	1.288	0,31
УКУПНО:	414.110	100,00

Добит за 2021.годину остаје нераспоређена до одлуке Скупштине. Друштво је у току 2015. и 2018.године откупило 225 односно 851 сопствену акцију од несагласних акционара, што укупно износи 1076 акција.

8.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања	у 000 динара	
	2021	2020
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.147	3.031
УКУПНО:	5.147	3.031

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Дугорочне обавезе	у 000 динара	
	2021	2020
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0	0
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити подизвођача	5.729	10.580
Остале дугорочне обавезе – задржани депозити за закуп непокретности	231	224
УКУПНО:	5.960	10.804

Задржани гарантни депозити подизвођачима по уговорима о изградњи:

у хиљадама динара

Минел инжењеринг	1.199
Сава Коп	1.132
Уноградња	2.147
Wetricom	1.128
CD Hisar	123
УКУПНО:	5.729

8.11. Краткорочне финансијске обавезе

Структура краткорочних финансијских обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.544	14.723
Краткорочни зајмови у иностранству – Црна Гора	3.527	3.528
Део дугорочних кредита и зајмови из иностранства који доспева до 1 године	0	0
Део дугорочних кредита и зајмова у земљи који доспева до 1 године	0	0
УКУПНО:	6.071	18.251

У току 2021.године исплаћене су обавезе по краткорочним зајмовима према North Sea Finance у износу од 10.600 хиљада динара, као и обавезе по краткорочним зајмовима према компанији Пат Инжењеринг у износу од 2.605 хиљада динара и према осталим повериоцима у износу од 1.260 хиљада динара.

Обавезе по краткорочним кредитима и зајмовима у земљи на дан 31.12.2021. састоје се од обавеза према North Sea Finance у износу од 544 хиљаде динара и према Wirtgen Srbija doo, у износу од 2.000 хиљаде динара.

8.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Структура краткорочних финансијских обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
Остале краткорочне финансијске обавезе – примљени аванси	3.315	147.611
УКУПНО:	3.315	147.611

Примљени аванси у укупном износу од 3.315 хиљада динара односе се на:

- Прим Болт у износу од 2.489 хиљада динара
- Аграг плус у износу од 1.298 хиљада динара
- Веогеоаqua у износу од 190 хиљада динара

8.13. Обавезе из пословања

Структура обавеза из пословања	у 000 динара	
	2021	2020
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи „Планум инвест“	0	391
Добављачи у земљи	76.811	134.245
Добављачи у иностранству	11	39.069
Остале обавезе из пословања	1.162	0
УКУПНО:	77.984	173.705

У току 2021.године дошло је до значајног смањења обавеза из пословања, тј. до измирења обавеза према добављачима у земљи и иностранству, чиме је Друштво у великој мери утицало на смањење укупних обавеза и побољшање свог финансијског положаја.

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Преглед значајнијих обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2021.године:

Назив	у хиљадама динара
Алис	313
Београдске електране	520
Васиљевић легал	1.623
Градска чистоћа	8.137
ДДОР Нови Сад	702
Евро градња	18.203
ERTRACK	2.064
Земљорадничка задруга Чукарица	595
Машинопројект	6.915
Минел инжењеринг	741
Ranpro team	1.026
Пештан	746
Привредна комора Србије	5.919
Рударско-геолошки факултет	570
Србија воде	926
CD Hisar	1.032
ЦПЛ Лабораторија	2.727
Wirtgen Srbija	3.685
Остали	15.113
УКУПНО:	71.557

8.14. Остале краткорочне обавезе

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
1. Остале краткорочне обавезе	112.897	292.147
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	27.883	35.445
3.		
4. Обавезе по основу пореза на добитак	270	909
УКУПНО (1+2+3):	141.050	328.501

8.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Структура краткорочних ПВР	у 000 динара	
	2021	2020
Пасивна временска разграничења	5.127	1.861
УКУПНО :	5.127	1.861

8.16. Одложене пореске обавезе

Структура одложених пореских обавеза	у 000 динара	
	2021	2020
Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика	81.629	80.888
УКУПНО :	81.629	80.888

Укупно одложене пореске обавезе износе 81.629 хиљада динара, а односе се на разлику између пореске и рачуноводствене амортизације опреме и непокретности.

9. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА**9.1. Пословни приходи**

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура пословних прихода	2021	2020
Приходи од продаје робе	0	180
Приходи од продаје производа и услуга	9.992	22.726
Приходи од продаје зависним правним и другим лицима на иностраном тржишту	741.067	581.588
Приходи од субвенција	6.721	16.823
Остали пословни приходи	26.028	20.596
УКУПНО:	783.808	641.913

9.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту износе 9.992 хиљада динара и односе се на:

- Приходе од продаје грађевинског материјала (расходованих средстава) у износу од 4.086 хиљада динара, градња „Београд“, РИК Добановци;
- Приходе од извођења радова на деоници мост преко реке Саве код Остружнице – Бубањ поток, у износу од 2.632 хиљаде динара;
- Приходе од осталих услуга у износу од 3.274 хиљаде динара.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 741.067 хиљада динара односе се на:

- Приходе од услуга извршених – Планум Кипар у износу од 39.644 хиљада динара;
- Приходе од услуга извршених – Црна Гора у износу од 67.083 хиљада динара;
- Приходе од услуга извршених – Simportex Luanda, Angola у износу од 634.340 хиљада динара.

9.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 26.028 хиљада динара односе се на:

- Приходе од давања у закуп опреме у износу од 11.104 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања пословног простора (део управне зграде) у износу од 11.460 хиљада динара
- Приходе од изнајмљивања земљишта (РИК Добановци) у износу од 3.457 хиљада динара
- Приходе од закупа станова у износу од 7 хиљада динара.

9.2. Пословни расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура пословних расхода	2021	2020
Набавна вредност продате робе	0	80
Трошкови материјала	12.936	20.126
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	143.867	179.919
Трошкови амортизације и резервисања	70.235	77.272
Расходи од усклађивања вредности имовине	93	0
Остали пословни расходи	518.977	367.236
УКУПНО:	746.108	644.633

9.2.1. Трошкови материјала

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура трошкова материјала	2021	2020
Трошкови материјала за израду	1.704	6.878
Трошкови осталог материјала (режијског)	426	483
Трошкови горива и енергије	9.290	12.077
Трошкови резервних делова	1.487	564
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	29	124
УКУПНО:	12.936	20.126

9.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	114.830	145.636
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.688	24.259
Трошкови накнада по уговору о делу	412	138
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (закупи)	0	13
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	4.801	5.423
Остали лични расходи и накнаде	5.136	4.450
УКУПНО:	143.867	179.919

Остали лични расходи и накнаде у износу од 5.137 хиљада динара односе се на:

- Трошкове превоза запослених у износу од 2.175 хиљада динара;
- Трошкове превоза Црна Гора у износу од 13 хиљада динара;
- Трошкове службеног пута у износу од 64 хиљаде динара;
- Трошкове по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од 2.673 хиљада динара;
- Остале личне расходе и накнаде у износу од 212 хиљада динара.

9.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације исказани на дан 31.12.2021.године износе 70.235 хиљада динара (у 2020.години износили су 74.241 хиљада динара. Амортизација је обрачуната пропорционалном методом у складу са рачуноводственим политикама утврђеним у тачки 6.3.

Преглед годишњих амортизационих стопа:

Назив	Стопа %
Грађевински објекти	1,30 – 2,50
Асфалтне базе	10,00 – 15,00
Производне машине	5,00
Силоси за цемент	6,75

Теретна возила, гусеничари, багери и остала опрема	5,00 – 15,00
Аутомобили и аутобуси	10,00 – 15,00
Компресори	16,44 – 30,00
Рачунарска опрема	20,00 – 30,00
Канцеларијска опрема и намештај	10,00 – 15,00

Резервисања за отпремнине при одласку у пензију износе 5.147 хиљада динара.

9.2.4. Остали пословни расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

<i>Структура осталих пословних расхода</i>	2021	2020
Трошкови услуга на изради учинака	411.499	317.971
Трошкови транспортних услуга	1.917	4.090
Трошкови услуга одржавања	2.289	1.129
Трошкови закупнина	1.226	2.902
Трошкови рекламе и пропаганде	26	106
Трошкови осталих услуга	4.663	6.022
1. Трошкови производних услуга	421.620	332.220
Трошкови непроизводних услуга	9.483	12.573
Трошкови репрезентације	518	561
Трошкови премије осигурања	481	2.546
Трошкови платног промета	2.925	3.312
Трошкови протестираних гаранција	0	0
Трошкови чланарина	643	1.641
Трошкови пореза	76.384	8.425
Остали нематеријални трошкови	1.776	5.958
2. Нематеријални трошкови	92.210	35.016
УКУПНО (1+2):	513.830	367.236

Трошкови услуга у грађевинарству на изради учинака у износу од 411.499 хиљада динара односе се на:

- Трошкове сопствене и трошкове подизвођача, а за израде пројеката војне болнице и ваздухопловне базе у Анголи (Simportex) у износу од 335.801 хиљада динара;
- Трошкове услуга Ангопланум-а, Луанда, Ангола у износу од 14.226 хиљада динара;
- Трошкове подизвођача по пројектима реконструкције 5 мостова, Црна Гора у износу од 59.069 хиљада динара;
- Остале услуге у износу од 2.403 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.917 хиљада динара односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.754 хиљада динара и на остале трошкове транспорта у износу од 163 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 1.226 хиљада динара односе се на:

- Трошкове закупа земљишта на градњи „Београд“ – Железник, по уговору са Земљорадничком задругом Чукарица у износу од 1.190 хиљада динара;
- Трошкове закупа простора за архивирање документације – Црна гора у износу од 35 хиљада динара;
- Остале трошкове закупа у износу од 1 хиљаде динара.

Нематеријални трошкови у износу од 92.210 хиљада динара односе се на:

- Трошкове непроизводних услуга (здравствене услуге, услуге адвоката, нотара, стручног усавршавања и образовања, превоза и сл.) у износу од 9.483 хиљада динара;
- Трошкове репрезентације у земљи у износу од 384 хиљаде динара и у Црној Гори у износу од 134 хиљаде динара;
- Трошкове премије осигурања у износу од 481 хиљаде динара;
- Трошкове платног промета у земљи у износу од 978 хиљада динара и у Црној Гори у износу од 1.947 хиљада динара;
- Трошкове чланарина у износу од 643 хиљаде динара;
- Трошкове пореза (порез на имовину у земљи и у Црној Гори, накнада за одводњавање, накнада за коришћење јавне површине, итд.) у износу од 76.384 хиљада динара;
- Остале нематеријалне трошкове (судски трошкови, трошкови вештачења, трошкови принудне наплате, итд.) у износу од 1.776 хиљада динара.

9.3. Финансијски приходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура финансијских прихода	2021	2020
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	0	0
Приходи од камата (од трећих лица)	0	0
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	35.237	31
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
Приходи по основу учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1	0
Остали финансијски приходи	0	0
УКУПНО:	35.238	31

9.4. Финансијски расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура финансијских расхода	2021	2020
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	0	0
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	0	0
Расходи камата (према трећим лицима)	21.464	3.692
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	12.115	571
Остали финансијски расходи	1.994	0
УКУПНО:	35.573	4.263

Расходи камата на дан 31.12.2021.године у износу од 21.464 хиљаде динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 12.261 хиљада динара;

- Расходе камата по основу неблаговременог плаћања пореских обавеза у износу од 2.896 хиљада динара;
- Расходе камата по основу судских спорова у износу од 6.307 хиљада динара.

9.5. Остали приходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура осталих прихода	2021	2020
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	23.671	11.871
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности	0	0
Добици од продаје материјала	12	40
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	1.769	4.953
Приходи од смањења обавеза	1.443	2.229
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	6.402
Остали непоменути приходи	0	476
1. Остали приходи	26.895	25.971
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		0
2. Приходи од усклађивања вредности имовине	0	0
УКУПНО (1+2):	26.895	25.971

Наплаћена отписана потраживања у износу од 1.769 хиљада динара односе се на наплату потраживања по судским споровима.

9.6. Остали расходи

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура осталих расхода	2021	2020
Губици по основу расхода и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	13.854	274
Губици по основу расхода и продаје учешћа у капиталу	1.842	0
Директан отпис потраживања	2.084	465
Накнада штете по судским пресудама	0	0
Губици од продаје материјала	0	0
Мањкови	0	0
Остали непоменути расходи	4.634	4670
1. Остали расходи	22.414	5.409
Обезвређење залиха материјала и робе	0	227
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	38.066	1.329
Обезвређење остале имовине	0	2.675
2. Расходи по основу обезвређења имовине	38.066	4.231
УКУПНО (1+2):	60.480	9.640

У складу са законским прописима и правилником о рачуноводственим политикама на терет расхода евидентирана су ненаплаћена потраживања из пословних односа у износу од 2.084 хиљаде динара.

9.7. Нето добитак

у хиљадама динара за период од 01.01.2021. - 31.12.2021.

Структура осталих расхода	2021	2020
1. Добитак пре опорезивања	3.780	9.379
2. Губитак пре опорезивања	0	0
3. Порески расходи периода	2.208	3.591
4. Одложени порески расходи периода	741	5.129
5. Одложени порески приходи периода	0	0
Нето добитак (1-3-4+5)	831	659

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Преглед судских спорова на дан 31.12.2021.године у којима је Друштво тужилац:

Назив	Износ
Ратко Митровић Конструктор – Брђани	349.540
Мостоградња Београд (Мароко – Сетат, Агадир)	297.024
Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре	98.369
МБА Миљковић – Ратко Митровић Нискоградња	43.748
C&LC Group	11.958
Минел контактне мреже	7.524
МДВ Градња доо	1.127
Остали	2.504
УКУПНО:	811.794

Преглед судских спорова на дан 31.12.2021.године у којима је Друштво тужени:

ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН

Назив	Износ
Ерозија Ваљево	5.366
Електродистрибуција Ужице	1.320
РТС – Радио телевизија Србије	915
Остали	526
УКУПНО:	8.127

11. УПИСАНЕ ХИПОТЕКЕ

Друштво има уписане хипотеке на следећим непокретностима:

Обезбеђење непокретности	Износ хипотеке	Поверилац	Уговор	Напомена
Хипотека – Зграда угоститељства бр.1 (Хотел „Планум“ - Златибор) Парцела 4572/9	507.989,25 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2583-2018 15.11.2018.- 05.01.2022.	Гаранција за добро извршење посла 5 мостова ЖИТ Црна Гора 9010001852 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке
Хипотека – Зграда бр. 2 (Пословна зграда, ул.22.октобра 15, Земун)	99.887,69 евра	ЗАПАД Банка АД Подгорица Црна Гора	Уговор о издавању гаранције број 04- 04-2/2369-2018 11.10.2018. – 11.10.2021.	Гаранција за добро извршење посла тунел 206 ЖИТ Црна Гора 9010001772 ЗБ Гаранција истекла, чека се брисовна дозвола Запад Банке

12. ПРЕГЛЕД ЗАДУЖЕНОСТИ

Преглед задужености на дан 31.12.2021.године

Банка	Напомена	Одобрен износ	Тренутно стање	Датум одобрења	Коначни датум доспећа
Запад банка 9010003003	Гаранција за добро извршење посла – 5 мостова Црна Гора	507.989,25 €	507.989,25 €	15.11.2018.	05.01.2022.
АИК банка	Гаранција за озбиљност понуде Град Београд	25.500.000,00 динара	25.500.000,00 динара	30.12.2021.	30.04.2022.

13. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

У 2021.години до датума предаје Финансијских извештаја није било значајнијих догађаја.

У Земуну, 28.03.2022. године

Законски заступник

Генерални директор

Ратомир Тодоровић



У складу са чланом 34. и 35. Закона о рачуноводству ("Сл.гласник РС" број 73/2019), чланом 50. и 51. Закона о тржишту капитала ("Сл.гласник РС" број 31/2011 и 9/2020) и чланом 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава ("Сл. гласник РС број 14/2012,5/2015,24/2017 и 14/2020) ГП "ПЛАНУМ" АД објављује:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ГП „ПЛАНУМ“ АД БЕОГРАД-ЗЕМУН ЗА 2021.ГОДИНУ

I. ОПШТИ ПОДАЦИ

Пун назив	Грађевинско предузеће ПЛАНУМ акционарско друштво, Београд (Земун)
Скраћени назив	ГП ПЛАНУМ АД Београд-Земун
Седиште и адреса	Београд-Земун, ул. 22.октобра бр. 15
Матични број	07031823
ПИБ	SR 100002477
Web site и e-mail адреса	www.planum.rs ; planumd@planum.rs
Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	БД 93467/2012 од 13.07.2012
Делатност (шифра и опис)	4211 – Изградња путева и аутопутева
Број запослених на дан 31.12.2021.	157

Друштво је основано Указом Владе Федеративне Народне Републике Југославије 14.01.1948.године, као државно Друштво специјализовано за изградњу првенствено аеродрома, аутопутева, тунела и других радова у области нискоградње.

Доношењем статута 3. јула 2000.године и Решењем о упису у Трговинском суду, Београд, под бројем ФИ 3702/03 од 23.маја 2003.године, Друштво је уписано и послује као акционарско друштво.

Друштво је извршило превођење у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне субјекте: Решење бр. БД 2940/2005 дана 19.08.2005.године.

Десет највећих акционара:

Име и презиме	Број акција на дан 31.12.21.	Учешће у основном капиталу % на дан 31.12.21.
North Sea Finance d.o.o.	103.274	24,94
ОТП Банка Србија – збирни рачун	95.338	23,02
П.А.Т. Инжењеринг д.о.о.	40.553	9,79
Планум Инвест д.о.о.	28.400	6,86
Терзић Филип	12.475	3,01
Комерцијална банка ад – кастоди рн – КС	1.678	0,40
Газивода Велимир	1.525	0,37
Влачић Милојка	1.442	0,35
Вранић Миланка	1.300	0,31
ОТП Банка Србија – збирни рачун	1.288	0,31

Уплаћени и уписани капитал друштва 2.898.046,79 евра

Подаци о акцијама

Број издатих акција (обичне)	414.110
Номинална вредност акције	100 динара
ISIN број	RSPLNME56089
CFI код	ESVUFR
Назив организованог тржишта на које су укључене акције	Београдска берза, Нови Београд
Сегмент трговања	Омладинских бригада бр. 1
Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај	МТП Привредно друштво за ревизију „Привредни саветник Ревизија“ Кнегиње Зорке 96 11000 Београд

Друштво је матично друштво које у свом власништву има одређени број зависних друштава у земљи и у иностранству.

Зависна друштва у земљи су следећа:

Планум Инвест д.о.о. учешће 100%

Зависна друштва у иностранству – ино компаније су следећа:

Ангопланум, Луанда, Ангола учешће 70%

У оквиру Друштва послује и огранак ГП „Планум“ АД Београд-Земун Дио Страног Друштва Подгорица, Црна Гора – који је основан 27.11.2015.године, рег.број 60012888, ПИБ 03076954, и бави се пружањем грађевинских услуга, шифра делатности – 4211/Изградња путева и аутопутева у Црној Гори. Финансијски извештаји Друштва обухватају и финансијски извештај огранка.

II. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ

Друштво је регистровано за изградњу путева и аутопутева.

Оквир деловања ГП Планум АД чини извођење комплетних радова на изградњи следећих објеката:

- Аеродромске писте
- Ваздухопловне базе
- Аутопутеви и магистрални путеви
- Подземни објекти и тунели
- Железничке пруге
- Градске саобраћајнице и инфраструктура
- Хидротехнички објекти

Друштво изводи радове како у земљи тако и у иностранству.

Управљање предузећем организовано је дводомно. Органи предузећа су:

- Скупштина акционара
- Извршни директори (Извршни одбор)
- Надзорни одбор

Извршни одбор чине:

Име и презиме	Образовање	Радно место	Садашње запослење	Бр.и % акција 31.12.2021.	Нето износ накнаде
Ратомир ТОДОРОВИЋ	Дипл.грађ.инж.	Генерални директор	ГП „Планум“ АД	607 0,14	308.240,00
Драгиша ЂУРИЋ	Дипл.економ.	Извршни директор	ГП „Планум“ АД	187 0,04	308.240,00
Александар ТОДОРОВИЋ	Грађевин.инж.	Извршни директор	ГП „Планум“ АД		308.240,00
Ненад КНЕЖЕВИЋ	Дипл.маш.инж.	Извршни директор	ГП „Планум“ АД		308.240,00
Иван ТРИКИЋ	Дипл.правник	Извршни директор	ГП „Планум“ АД		308.240,00

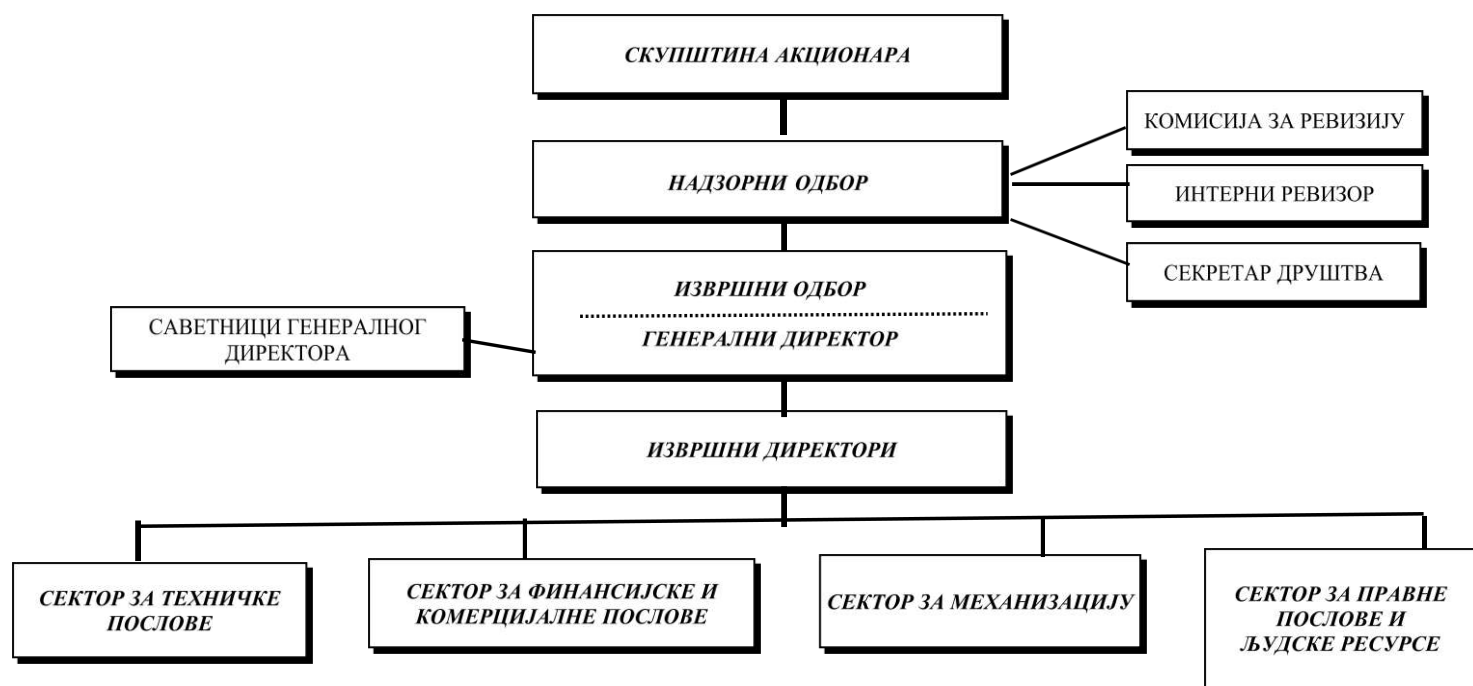
Генерални директор је законски заступник Друштва.

Надзорни одбор чине:

Име и презиме	Образовање	Радно место	Садашње запослење	Бр.и % акција 31.12.2021.	Нето износ накнаде
Илија МИЛОЊИЋ	Дипл.економ.	Члан Надзорног одбора	до 31.07.2021.		178.240,00
Слободан СТОЈАНОВИЋ	Дипл.грађ.инж.	Члан Надзорног одбора	од 01.08.2021.		250.000,00
Саша ЈОВАНОВИЋ	Дипл.економ.				428.240,00
Вучко АНЂЕЛКОВИЋ	Машин.инж.			1.047 0,25	428.240,00

Друштво има усвојен кодекс корпоративног управљања донет 08.05.2013.године.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ГП "ПЛАНУМ" АД



III. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА, УКЉУЧУЈУЋИ ФИНАНСИЈСКЕ И НЕФИНАНСИЈСКЕ ПОКАЗАТЕЉЕ РЕЛЕВАНТНЕ ЗА ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ А НАРОЧИТО ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ У КОМЕ СЕ ОНО НАЛАЗИ КАО И ПОДАТКЕ ВАЖНЕ ЗА ПРОЦЕНУ СТАЊА ИМОВИНЕ ДРУШТВА, КАО И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

- *Извештај управе о реализацији усвојене пословне политике*

Управа је констатовала да је пословање обављено у складу са усвојеном пословном политиком.

- *Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања и рацио анализа*

1) Анализа прихода

Опис Приходи	Износ (у хиљадама динара)		%		
	2021.	2020.	2021.	2020.	2021/2020 (индекс)
Пословни приходи	783.808	641.913	92,65	96,11	122,10
Финансијски приходи	35.238	31	4,17	0,004	113.670,97
Остали приходи	26.895	25.971	3,18	3,89	103,56
УКУПНО:	845.941	667.915	100,00	100,00	126,65
Приходи од продаје (делатности)					
Приходи по ситуацијама (извр.радови)	58.636	339.578	7,81	56,19	17,27
Приходи од изнајмљивања опреме	6.374	18.166	0,85	3,01	35,09
Приходи од извршених услуга у грађевинарству	686.049	246.570	91,34	40,80	278,24
УКУПНО:	751.059	604.314	100,00	100,00	124,28
Приходи од продаје (тржишта)					
Приходи од продаје у земљи	9.992	22.726	1,33	3,76	43,97
Приходи од продаје у иностранству	741.067	581.588	98,67	96,24	127,42
УКУПНО:	751.059	604.314	100,00	100,00	124,28

2) Анализа расхода

Опис Расходи	Износ (у хиљадама динара)		%		
	2021.	2020.			2021/2020 (индекс)
Пословни расходи	746.108	644.633	88,60	97,89	115,74
Финансијски расходи	35.573	4.263	4,22	0,65	834,46
Остали расходи	22.414	6.965	2,66	1,06	321,81
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	38.066	2.675	4,52	0,40	1.423,03
УКУПНО:	842.161	658.536	100,00	100,00	127,88
Пословни расходи					
Трошкови материјала	12.936	20.126	1,73	3,12	64,27
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	143.867	179.919	19,28	27,91	79,96
Трошкови амортизације и резервисања	75.382	77.272	10,10	11,98	97,55
Остали пословни расходи	513.923	367.316	68,89	56,99	139,91
УКУПНО:	746.108	644.633	100,00	100,00	115,74

3) Анализа резултата пословања

Опис Резултат пословања	Износ (у хиљадама динара)		%	
	2021.	2020.	2021/2020 (индекс)	
Пословни добитак / (губитак)	37.700	(2.720)	/	
Финансијски добитак / (губитак)	(335)	(4.232)	7,91	
Остали добитак / (губитак)	4.481	19.006	23,58	
Добитак / (губитак) пре опорезивања	3.780	9.379	40,30	
Порез на добитак	2.208	3.591	61,49	
Одложени порески расходи периода	741	5.129	14,45	
Нето добитак / (губитак)	831	659	126,10	

Структура биланса стања ГП ПЛАНУМ АД Београд-Земун за 2021.годину

Структура биланса стања	у 000 РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Нематеријална имовина	0	118
Некретнине, постројење и опрема	1.582.296	1.651.630
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	33.326	36.038
I Стална имовина	1.615.622	1.687.786
Залихе	80.771	96.223
Стална имовина која се држи за продају	10.114	6.821
Потраживања по основу продаје	11.902	397.740
Остала краткорочна потраживања	18.756	61.708
Краткорочни финансијски пласмани	0	741
Готовина и готовински еквиваленти	68.983	9.127
Краткорочна активна временска разграничења	490	1.164
II Обртна имовина	191.016	573.524
УКУПНА АКТИВА	1.806.638	2.261.310
Основни капитал	41.411	41.411
Резерве	168.245	168.245
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	1.231.962	1.243.835
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	17.134	0
Нераспоређени добитак	55.871	43.167
I Капитал	1.480.355	1.496.658
Дугорочна резервисања	5.147	3.031
Дугорочне обавезе	5.960	10.804
II Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	11.107	13.835
III Одложене пореске обавезе	81.629	80.888
Краткорочне финансијске обавезе	6.071	18.251
Примљени аванси, депозити и кауције	3.315	147.611
Обавезе из пословања	77.984	173.705
Остале краткорочне обавезе	141.050	328.501
Краткорочна пасивна временска разграничења	5.127	1.861
IV Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	233.547	669.929
УКУПНА ПАСИВА	1.806.638	2.261.310

ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА – РАЦИО АНАЛИЗА

Показатељи пословања	2021.година	2020.година
ПРИНОС НА УКУПАН КАПИТАЛ Добит пре опорезивања/Капитал	АОП 1045/АОП 0401 0,26%	АОП 1054/АОП 0401 0,63%
НЕТО ПРИНОС НА СОПСТВЕНИ КАПИТАЛ Нето добитак/Капитал	АОП 1055/АОП 0401 0,06%	АОП 1064/АОП 0401 0,04%
СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ Укупне обавезе/Укупна пасива	АОП0415+АОП0429+АОП0431/АОП0456 18,06%	АОП0424+АОП0441+АОП0442/АОП0464 33,81%
I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ Готовина и готовински еквиваленти/Краткорочне обавезе	АОП 0057/АОП 0431 29,54%	АОП 0068/АОП 0442 1,36%
II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ Краткорочна потраживања, пласмани+готовина/Краткорочне обавезе	АОП 0030-АОП0031 / АОП 0431 47,20%	АОП 0043-АОП 0044/АОП 0442 71,25%
III СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ Обртна имовина/Краткорочне обавезе	АОП 0030-АОП0029/АОП 0431 81,79%	АОП 0043-АОП0042/АОП0442 85,61%

Посматрајући претходну табелу и анализирајући дате податке, може се закључити да је предузеће у току 2021.године повећало прилив тоговине и готовинских еквивалената тј. обезбедило је ефикаснију наплату својих потраживања и самим тим текућу ликвидност. Осим значајне промене у степену ликвидности, Друштво је смањило и степен задужености у току 2021.године.

НАЈВИША ЦЕНА АКЦИЈА	07.04.2021.	490
НАЈНИЖА ЦЕНА АКЦИЈА	07.04.2021.	490
ТРЖИШНА КАПИТАЛИЗАЦИЈА НА ДАН 31.12.2021.	414.110 x 490	202.913.900,00 динара

ДОБИТАК ПО АКЦИЈИ

АОП 1055/Укупан број акција = 831352,71/414.110= 2

Исплаћена дивиденда у 2021.години	Није било исплате
Исплаћена дивиденда у 2020.години	Није било исплате
Исплаћена дивиденда у 2019.години	Није било исплате

- Главни купци, добављачи и сегменти**

Предузеће не може издвојити сегменте у складу са МСФИ 8.

ГЛАВНИ КУПЦИ (са становишта учешћа у приходу)	у хиљадама динара
Simportex, Луанда, Ангола	643.000
Планум Кипар	36.915
Азвирт	6.581
Пери оплате	7.428
ЈСГЈ	3.392
Бард коп	4.656
ТТК Трафик	3.108
Wirtgen Srbija	5.592
Prim bolt	11.421
Нова металика промет	4.194
Гратекс	2.116
Путеви Србије	7.208

ГЛАВНИ ДОБАВЉАЧИ И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ(са становишта учешћа у обавезама)	у хиљадама динара
Машинопројект	262.101
ЕПС збирни рачун	7.634
Архи про	66.621
Медтех	3.122
Мега инжењеринг	3.936
Конип	3.996
Wirtgen Srbija	4.264
Prim bolt	9.400
Земљорадничка задруга Чукарица	3.965
Аграр Плус	4.756

Није било промена на капиталу.
Дугорочне обавезе су смањене.
Краткорочне обавезе су смањене.
Краткорочна потраживања су смањена у 2021.години.

• **Информације о кадровским питањима**

Долазак новозапослених – у току 2021. године примљен је на рад 1 (један) запослени.

Одлазак у пензију - у току 2021.године из предузећа 11 запослених је отишло у пензију.

Одлазак из предузећа – у току 2021.године 32 запослених је напустило преузеће.

IV. УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

У току 2021.године извршена је замена столарије на предњем делу Управне зграде на адреси 22.октобра 15, 11080 Београд, чиме се значајно утиче на уштеду енергије.

V. ВАЖНИ ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ПРОТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ ЗА КОЈУ ЈЕ ИЗВЕШТАЈ ПРИПРЕМЉЕН

Након дана биланса стања није било значајних догађаја који би битније утицали на веродостојност исказаних финансијских извештаја.

VI. ОПИС ОЧЕКИВАНОГ РАЗВОЈА ДРУШТВА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ, ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ДРУШТВА И ГЛАВНИХ РИЗИКА И ПРЕТЊИ КОЈИМА ЈЕ ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА ИЗЛОЖЕНО

Полазећи од стратешког опредељења трајног и одрживог развоја ГП ПЛАНУМ АД орјентисаног ка континуелном увећању профитабилности, пословања на традиционалним тржиштима (у земљи и иностранству), економски исплативе упослености ресурса као и глобалних макроекономских токова, планирани су следећи пословни задаци за 2022.годину:

Приоритетни задаци:

- Уговарање нових послова и обезбеђење континуираног рада друштва;
- Обезбеђење ликвидности – активности на наплати потраживања и оптимизацији кредитне задужености Друштва, као и рефинансирање краткорочних извора путем емисије корпоративних обвезница;

Остали пословни задаци:

- Заштита здравља запослених;

- Реализација текућих послова уз адекватно решавање уговорне проблематике, са императивним циљем да се остварује задовољавајући профит на сваком пројекту;
- Рационализација пословања, квалитетније планирање и контрола уз технолошки и организациони развој;
- Сагледати могуће организационе промене у циљу прилагођавања тржишним условима пословања;
- Транспарентност пословања и презентације у јавности, кроз давање релевантних информација преко Берзе и редовне комуникације са инвеститорима, партнерима и стручном јавношћу, у земљи и у иностранству.

У току наредне 2022.године Друштво очекује и планира реализацију следећих пословних пројеката:

- Потписивање Уговора са кинеском компанијом Sinohidro на пројекту асфалтирања државног пута Ражањ – Алексинац - Heavy Maintenance (Upgrading) of the State Road IA 1, Section: Razanj Interchange – Aleksinac Interchange, from km 385+067 to km 408+778,710, L=23.711 km (left carriageway lane) Contract ID: RRSP/RRW-IA1RA/2020-08;
- Потписивање Уговора о извођењу радова на рехабилитацији пруге Београд-Бар са Жељезничком инфраструктуром Црне Горе;
- Очекује се даље проширење сарадње са компанијом CHINA Power.

Друштво је у протеклом периоду остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност.

Друштво ће у будућем временском периоду, а у циљу добијања послова, много већи акценат ставити на ино тржишта, обзиром да је могућност добијања послова на српском тржишту лимитирана због све већег учешћа страних фирми и начина финансирања пројеката – међудржавни кредити, којим се условљава да носилац посла буде фирма из земље која одобрава кредит. Оваква оријентација не искључује учешће на свим тендерима за послове који одговарају нашој струци. У току 2021.године значајно су смањене обавезе према добављачима и државним институцијама, и извршено је смањење броја радника сходно тренутној упослености. Све ово указује да руководство Друштва интензивно спроводи мере штедње на свим нивоима уз начело да се не смањују трошкови који директно доприносе већој ефикасности.

VII. АКТИВНОСТИ ДРУШТВА НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Није било значајнијих улагања у истраживање и развој основне делатности, информационе технологије, људске ресурсе и хартије од вредности.

VIII. ПОДАЦИ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

У току 2021.године није било поништења, откупа или продаје сопствених акција.

IX. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Сходно захтевима из МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна, у наставку је извршено обелодањивање односа, трансакција и др., између Друштва и повезаних страна.

Није било значајније активности у пословању повезаног правног лица „Ангопланум“-а.

Није било значајније активности у пословању повезаног правног лица „Планум инвест“-а.

X. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА, ЗАЈЕДНО СА ПОЛИТИКОМ ЗАШТИТЕ СВАКЕ ЗНАЧАЈНИЈЕ ВРСТЕ ПЛАНИРАНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ЗА КОЈУ СЕ КОРИСТЕ ЗАШТИТЕ

Предузеће у редовним пословним активностима се сусреће и управља следећим финансијским ризицима:

- Валутним ризиком
- Тржишним ризиком
- Ризиком ликвидности

Менаџмент предузећа на основу актуелних и прогнозираних економских, политичких и других догађаја, доноси одлуке којим утиче на смањење ових ризика.

Најзначајније претње и опасности којима је Друштво изложено су: продужавање и продубљивање глобалне пандемијске и економске кризе и услед тога смањење обима пословања и производње; повећање цена улазних компоненти услед пандемијске и економске кризе као и повремене недостатак компоненти и репроматеријала; конкуренција страних компанија из многољудних земаља са јефтином радном снагом; конкуренција страних фирми којима су доступна јефтинија финансијска средства и која послове добија по изузетно ниским ценама, институционалне промене на домаћем и одабраним страним тржиштима; зависност пословања од политичке стабилности тржишта на којима ГП ПЛАНУМ АД реализује пројекте и сл.

Пословање Друштва у земљи и у на иностраним тржиштима захтева успостављање система за правовремено препознавање и управљање ризицима пословања које треба да буду саставни део свих извршних функција, и једна је од основних функција унутрашње ревизије Друштва. На развоју стратегије управљања ризицима радиће се интензивно и плански у наредном периоду, у складу са утврђеним годишњим планом сектора унутрашњег надзора ГП ПЛАНУМ АД за 2022.годину.

XI. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ

Корпоративно управљање је организовано у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о тржишту капитала и другим релевантним законским и подзаконским прописима Републике Србије. Друштво је управљање развило својим:

- Статутом;
- Кодексом корпоративног управљања;
- Пословником о раду Скупштине и другим интерним актима.

Циљ корпоративног управљања је једнак третман свих акционара и остваривање права акционара, једнак третман свих потенцијалних инвеститора и пословних партнера.

Друштво редовно врши сва неопходна обавештавања акционара преко своје интернет стране (www.planum.rs).

Скупштина акционара врши избор Надзорног одбора који има 3 (три) члана. Надзорни одбор врши избор Генералног директора који заступа друштво и који врши избор Извршних директора.

При избору чланова органа управљања битно је да се испуњавају позитивни прописи, да су компетентни за ту функцију, да имају одговарајући степен образовања који им омогућава квалитетно вршење функције коју обављају и при томе се, када год је то могуће, води рачуна о родној равноправности.

У Земуну, 07.04.2022. године

Генерални директор

Радомир Тодоровић





Privredni savetnik - revizija
Kneginje zorke 96
11000 Beograd

Datum, 28. april 2022. godine

**Predmet: IZJAVA RUKOVODSTVA GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA PLANUM
AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN)**

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA PLANUM AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (ZEMUN) (u daljem tekstu: Društvo), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o realnosti i objektivnosti tih finansijskih izveštaja.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2021. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i tokova gotovine za 2021. godinu, kao i pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu, mi smo:
 - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
 - doneli odluke i izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
 - obelodanili razloge nepridržavanja usvojenih računovodstvenih politika;
 - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Društva.
- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola i/ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva, nisu bila uključena u izvršenje nezakonitih radnji.
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige, svu potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sednica Nadzornog odbora koje su odražane u 2021. godini.
- Potvrđujemo da smo Vam pružili sve informacije u pogledu identifikovanja povezanih pravnih lica.
- U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskaza niti propusta.
- Društvo je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.

- Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- U finansijskim izveštajima su pravilno evidentirani i odgovarajuće obelodanjeni:
 - Identitet, stanja i poslovne promene sa povezanim pravnim licem;
- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmenili knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo poslovanje u 2021. godini.
- Društvo poseduje zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
- Proknjižili smo ili obelodanili sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.

Direktor Društva (koji je potpisao propisane finansijske izveštaje)

Potpis



Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja

Potpis





У складу са чланом 50. став 2. тачка 3. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС“ бр. 31/11, 112/15; 108/16 и 9/20), лица одговорна за састављање финансијских извештаја ГП ПЛАНУМ АД БЕОГРАД (ЗЕМУН), матични број 07031823, дају следећу

ИЗЈАВУ

Изјављујемо да је према нашем најбољем сазнању Годишњи финансијски извештај за 2021. годину састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу друштва.

Потписници ове Изјаве прихватају одговорност за садржај Годишњег финансијског извештаја.

Изјаву дали:

28.04.2022.г.



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР
Ратомир Тодоровић
Ратомир Тодоровић

ШЕФ КЊИГОВОДСТВА
Сара Лазовић
Сара Лазовић



ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПЛАНУМ", АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД - ЗЕМУН

ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПЛАНУМ", АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД - ЗЕМУН



ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА ИЗ ОБЛАСТИ НИСКОГРАДЊЕ

ИЗЈАВА

У складу са чланом 51. став 1. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС“ бр. 31/11; 112/15; 108/16 и 9/20), напомињемо да редовна годишња Скупштина акционара ГП ПЛАНУМ АД БЕОГРАД (ЗЕМУН) до дана подношења Годишњег извештаја није одржана и да Одлука о усвајању Финансијских извештаја за 2021.годину, још није донета.

28.04.2022.г.



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР

Ратомир Тодоровић



ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПЛАНУМ" АД

ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПЛАНУМ", АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД - ЗЕМУН



ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА ИЗ ОБЛАСТИ НИСКОГРАДЊЕ

ИЗЈАВА

У складу са чланом 51. став 1. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС“ бр. 31/11; 112/15; 108/16 и 9/20) и чланом 270. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр. 36/11; 99/11; 83/14; 5/15; 44/18; 95/18 и 91/19) напомињемо да редовна годишња Скупштина акционара ГП ПЛАНУМ АД БЕОГРАД (ЗЕМУН) до дана подношења Годишњег извештаја није одржана и да Одлука о расподели добити (покрићу губитка) за 2021.годину, још није донета.

28.04.2022.г.



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР

Ратомир Тодоровић