

# TELEFONKABL a.d. BEOGRAD

Izveštaj nezavisnog revizora

|

Finansijski izveštaji za 2020. godinu

## Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

# Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

"TELEFONKABL" a.d. BEOGRAD

## *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "TELEFONKABL" a.d. BEOGRAD (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika. .

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

## *Osnov za mišljenje*

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

## *Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja*

Društvo je uprkos teškoćama izazvanim pandemijom COVID 19, uspešno završilo poslovnu godinu, i ne postoje bilo kakve indicije da tako neće biti u narednom periodu. Uzimajući u obzir te činjenice, prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.



Kreston MDM revizija doo

Takovska 11, Beograd | office@krestonmdm.com | krestonmdm.com

+381 (11) 323 8095 | +381 (11) 324 4242 | +381 (11) 323 4377

### *Ključna revizorska pitanja*

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su po našem profesionalnom rasuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji, a za koja nismo modifikovali mišljenje ili skrenuli pažnju. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Kao ključno revizorsko pitanje izdvojili smo priznavanje prihoda zbog velikog broja transakcija sa gotovim novcem, gde su mogućnosti manipulacije, pronevere i namernih grešaka veće od uobičajenih.

Kao odgovor na rizike, izvršili smo procenu doslednosti primene računovodstvenih politika Drušva vezano za priznavanje prihoda. Testirali smo postojanje i efikasnost sistema računovodstvenih kontrola uključujući i IT kontrole- Obavili smo primenljive analitičke procedure i suštinska ispitivanja, kao što su analize prihoda po mesecima, poređenje sa prethodnim godinama, korelaciju prihoda sa potraživanjima i PDV prijavama. Testirali smo uzorkovane stavke vezane za prihode, naloge za knjiženje, plaćanja, vreme evidentiranja i priznavanja, vezu sa povezanim kontima i pomoćnim evidencijama. Nismo utvrdili nepravilnosti, niti identifikovali stavke koje nisu mogle da se potvrde adekvatnim revizorskim dokazima.

### *Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne izraze, nastale usled prevare ili greške, i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje, Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja,

ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni izrazi mogu da nastanu usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na nivou finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da postoji u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim

odnosima i ostalim pitanjima za koje može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost i gde je to moguće o povezanim merama zaštite.

- Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

#### *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 (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije broj 21/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2020. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja 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 koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020. godinu usaglašene su sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2020. godinu koji su bili predmet revizije.

Beograd, 27.04.2021. godine



Ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07016786

Шифра делатности 4222

ПИБ 100002900

Назив TELEFONKABL AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE, IZGRADNJU, INŽENJERING I PROMET BEOGRAD (ZVEZDARA)

Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 219

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		342756	323149	307970
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		5878	6142	6406
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		344	539	735
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		5534	5603	5671
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010		307744	299788	296069
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		38183	31183	31183
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		208324	205452	209097
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		48484	45268	38094
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		11852	9848	9521
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		563	699	836
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		338	7338	7338
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		29134	17219	5495
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		29134	17219	5495
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		348825	437190	385683
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		37899	27324	65990
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		17695	13488	14262
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				25096
12	3. Готови производи	0047				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		20204	13836	26632
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		147204	294698	199147
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		146583	294077	198526
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		115	115	115
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		506	506	506
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		2673	2074	1611
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		68160	66878	17162
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		4069	2236	1161
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		4069	2236	1161
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		75978	38298	98276
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		11451	4053	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1391	1629	2336
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		691581	760339	693653
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				

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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		440540	403768	444154
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		191327	255568	248710
300	1. Акцијски капитал	0403		184469	248710	248710
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		6858	6858	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		25841	64726	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		178022	180852	183000
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		128780	63822	44192
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		57222	3054	28749
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		71558	60768	15443
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		31748	31748	31748
350	1. Губитак ранијих година	0422		31748	31748	31748
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		40451	33319	12142

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		38300	29022	8341
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		30501	21551	
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		7799	7471	8341
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		2151	4297	3801
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавеза по основу финансијског лизинга	0439		2151	4297	3801
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		17993	15132	13055
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		192597	308120	224302
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		2146	14338	45723
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			10007	41368
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		2146	4331	4355
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		56983	115444	51777
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		90697	135502	94471
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		87311	134716	91227
436	6. Додављачи у иностранству	0457		3386	786	3244
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		34779	26082	20906
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				3440
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		6458	15304	6386
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		1534	1450	1599
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		691581	760339	693653
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07016786**

Шифра делатности **4222**

ПИБ **100002900**

Назив **TELEFONKABL AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE, IZGRADNJU, INŽENJERING I PROMET BEOGRAD (ZVEZDARA)**

Седиште **Београд (Звездара) , Булевар Краља Александра 219**

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		892672	1090976
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		879856	1088145
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		879856	1088145
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.</b>	1016		10630	80
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		2186	2751

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		798930	1003019
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		501	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			17787
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		210359	287602
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		21802	22881
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		205146	191457
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		312518	418829
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		12934	11246
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		9285	21893
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		27387	31324
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		93742	87957
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		1407	1150
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		51	227
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1356	923
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		914	1336
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		659	933
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		255	403
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		493	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			186
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		415	3230
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		5829	12658
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		88821	78343
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057		111	1531
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		88710	76812
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		14290	13967
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		2862	2077
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	<input type="text"/>	71558	60768
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07016786

Шифра делатности 4222

ПИБ 100002900

Назив TELEFONKABL AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE, IZGRADNJU, INŽENJERING I PROMET BEOGRAD (ZVEZDARA)

Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 219

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		71558	60768
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		2831	2148
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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		2831	2148
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		425	322
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		3256	2470
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		68302	58298
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

М.П.

\_\_\_\_\_

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07016786

Шифра делатности 4222

ПИБ 100002900

Назив TELEFONKABL AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE, IZGRADNJU, INŽENJERING I PROMET BEOGRAD (ZVEZDARA)

Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 219

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1035739	1163192
1. Продаја и примљени аванси	3002	1025059	1162071
2. Примљене камате из пословних активности	3003	50	227
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10630	894
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	951379	1018998
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	697959	787865
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	210527	199235
3. Плаћене камате	3008	659	933
4. Порез на добитак	3009	23503	5368
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	18731	25597
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	84360	144194
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	58000	33000
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	58000	33000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	66583	98567
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	8583	15852
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	58000	82715
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	8583	65567

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	72728	92699
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	72728	92699
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	112067	231824
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	25356	100396
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		1585
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	82586	129843
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	4125	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	39339	139125
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1166467	1288891
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1130029	1349389
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	36438	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		60498
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	38298	98276
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	1285	923
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	43	403
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	75978	38298
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07016786

Шифра делатности 4222

ПИБ 100002900

Назив TELEFONKABL AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE, IZGRADNJU, INŽENJERING I PROMET BEOGRAD (ZVEZDARA)

Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 219

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	255568	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	255568	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	255568	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	255568	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	64241	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	191327	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	31748	4073	64726	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	63822
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	31748	4077	64726	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	63822
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	31748	4081	64726	4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	63822
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	31748	4085	64726	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	63822

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088	38885	4106	64958
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	31748	4089	25841	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	128780



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	180852	4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	180852	4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	180852	4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	180852	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	2830	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	178022	4144		4162	

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	403768	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) $\geq 0$	4221		4237	403768	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) $\geq 0$	4222					
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) $\geq 0$	4225		4239	403768	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) $\geq 0$	4226					
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) $\geq 0$	4229		4241	403768	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) $\geq 0$	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	36772	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) $\geq 0$	4233		4243	440540	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) $\geq 0$	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.		_____	

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

# TELEFONKABL A.D.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2020. GODINU

ZA PRAVNA LICA KOJA PRIMENJUJU MSFI

### Opšti podaci o Društvu

<i>Pun naziv društva</i>	Telefonkabl a.d.
<i>Sedište</i>	Bulevar kralja Aleksandra 219
<i>Matični broj</i>	07016786
<i>Šifra naziv delatnosti</i>	4222 - Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova
<i>PIB</i>	100002900

### 1. OSNIVANJE I DELATNOST

"Telefonkabl" a.d. je osnovan 1954. godine na osnovu rešenja Generalne direkcija pošta, telegrafa i telefona pod imenom "Preduzeće za postavljanje, rekonstrukciju i investiciono održavanje telefonsko-telegrafskih postrojenja" sa sedištem u Beogradu. Privatizacija preduzeća, u skladu sa Zakonom o vlasničkoj transformaciji, počela je 1997. godine i završena je u januaru 2008. godine. Ova promena pravnog statusa Društva registrovana je kod Privrednog suda u Beogradu Rešenjem br. Fi 3089/99. Društvo je prevedeno u Registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre rešenjem BD 20127/2005 od 21.06.2005. godine. Organi i akta Društva uskladjeni su sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015)

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Društvo obavlja delatnost kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depo I kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće vrednosti:

Naziv	br. Akcija	učešće %
- MBC Capital	6126	25,57081
- Advatec solution	4232	17,66498
- Telefonkabl a.d.	3356	14,00843
- Ekopolje	3333	13,91243
- Treća Petoletka doo	2852	11,90466
- Ostali manjinski akcionari	4058	28,22551
Ukupno	23957	100 %

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

---

Na dan bilansa stanja 31.12.2020. godine Društvo je imalo 111 radnika. Na bazi stanja krajem meseca u statističkom aneksu iskazali smo 111 radnika.

### 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

#### 2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020 dalje u tekstu Rešenje) objavljen je prevod svih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja uključujući i Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 16 Lizing ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020) za koji je definisana dobrovoljna primena uz odgovarajuća obelodanjivanja.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Prethodno Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 92/2019 ) Ministra finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine stavljeno je van snage, osim u slučaju primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine.

Rešenjem je objavljen prevod novog MSFI 16 - Lizing i IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak, dok je za ostale standarde ponovljen prevod iz prethodnog rešenja koje se stavlja van snage osim u slučaju njegove primene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine, uz obaveznu primenu svih standarda počev od finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2021. godine.

Shodno navedenom, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembar 2020. godine, društva koja primenjuju MRS/MSFI u obavezi su da primene nove standarde koji se u Republici Srbiji primenjuju prvi put (kao što su MSFI 9, MSFI 14, MSFI 15), dok se MSFI 16 može primeniti na dobrovoljnoj osnovi uz obavezna odgovarajuća obelodanjivanja u napomenama uz ove finansijske izveštaje.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.



## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

---

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020- u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

### 2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

*U skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, Društvo je izvršilo usklađivanje navedenih uporednih podataka za efekte korekcije grešaka iz ranijeg perioda, kao što je obelodanjeno u Napomeni 7. Iznosi usklađivanja koji se odnose na periode koji prethode onim periodima koji su obuhvaćeni uporednim informacijama u priloženim finansijskim izveštajima, prikazani su kao korekcija neraspoređenog dobitka na početku najranije prikazanog perioda.*

### 2.3. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2020. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

## 3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem načela stalnosti, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koju će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

#### **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

##### **4.1. Korišćenje procenjivanja**

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

##### **4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	U dinarima	
	2020.	2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004
GBP	130,3984	137,5998
NOK	11,1907	11,9017

### 4.3. Goodwill

Goodwill predstavlja višak troška pri sticanju društva u odnosu na fer vrednost učešća u neto imovini stečenog društva, na dan sticanja. Početno se priznaje po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja iznos za koji trošak poslovne kombinacije premašuje učešće sticaoca u neto fer vrednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza.

Goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji predstavlja plaćanje koje je izvršio sticalac, očekujući buduće ekonomske koristi od sredstava koja se ne mogu pojedinačno prepoznati i odvojeno priznati.

Svaki višak stečenog učešća u neto imovini iznad troška sticanja priznaje se odmah kao prihod perioda.

Posle početnog priznavanja, sticalac vrednuje goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja, umanjenoj za sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji se ne amortizuje. Umesto toga, sticalac ga testira radi utvrđivanja potencijalnog umanjenja vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju na to da je moglo doći do umanjenja vrednosti, u skladu sa MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

### 4.4. Poslovni prihodi

Utvrđivanje, merenje i obelodanjivanje prihoda vrši se u skladu sa MSFI 15 Prihod od ugovora sa kupcima. Ugovor je sporazum između dve ili više strana kojim se stvaraju ostvariva prava i obaveze definisana u skladu sa zakonom. Ugovori mogu biti pismeni, usmeni ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama. Neki ugovori sa kupcima ne moraju da imaju fiksno trajanje i može da ih raskine ili modifikuje bilo koja strana u bilo kom trenutku. Ostali ugovori mogu da se automatski obnavljaju periodično ako je tako navedeno u ugovoru. Društvo primenjuje ovaj standard za vreme trajanja ugovora (odnosno ugovornog perioda) u kom ugovorne strane imaju postojeća ostvariva prava i obaveze.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da stekne pravo u zamenu za prenetu dobra i usluge.

U skladu sa MSFI 15 priznavanje prihoda vrši se u pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze;

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

### 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze.

Društvo računovodstveno obuhvata ugovor sa kupcem koji je u delokrugu ovog standarda samo ako su ispunjeni sledeći kriterijumi:

- ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- entitet može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- entitet može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine entiteta da se promene kao rezultat ugovora);
- postoji značajna verovatnoća da će entitet dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu.

Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, entitet treba da razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća.

Iznos naknade na koji će entitet imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što entitet može da ponudi kupcu popust na cenu.

Proizvodi ili usluge koje dolaze u paketu koji se razlikuju moraju biti posebno priznati, i bilo koji popust ili rabat na ugovorenu cenu uglavnom se mora raspodeliti na pojedinačne elemente.

Prihodi se mogu priznati ranije ukoliko krajnja ekonomska vrednost varira zbog bilo kojeg razloga (kao što su podsticaji, rabati, provizije, honorari itd) - u tom slučaju priznaju se minimalni iznosi, ukoliko ne postoji materijalno značajan rizik od njihovog ukidanja.

Troškovi obezbeđenja ugovora se kapitalizuju i amortizuju u periodu u kojem se troše koristi od ugovora.

Model koji se primenjuje za svaki ugovor bilo da je pisani, usmeni ili podrazumevan je:

- Ugovor ima komercijalnu suštinu;
- Ugovorne strane su saglasne sa uslovima i obavezuju se da ih ispune;
- Uslovi plaćanja se mogu utvrditi, a naplata je verovatna;
- Ugovori mogu da se kombinuju ukoliko su zadovoljeni određeni kriterijumi;
- Izmene se tretiraju kao poseban ugovor ili kao deo originalnog ugovora, u zavisnosti od toga šta se menja.

Troškovi nastanka i troškovi ispunjenja ugovora se kapitalizuju.

Troškovi nastanka ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi ne bi drugačije nastali u normalnom toku poslovanja, tj. to su inkrementalni troškovi nastanka ugovora ili portfolia ugovora i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi nisu u delokrugu drugog Standarda,
- Odnose se direktno na ugovor,
- Troškovi stvaraju ili unapređuju resurse i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

MSFI 15 se primenjuje na ugovore sa kupcima u cilju prodaje dobara ili usluga. Ne primenjuje se na specifične ugovore koji su pod delokrugom drugih MSFI, npr. ugovori o finansijskom zajmu, ugovori iz poslova osiguranja, aranžmani finansiranja, finansijski instrumenti, bankovne garancije i nemonetarna razmena između subjekata istovrsne delatnosti u cilju poboljšanja prodaje kupcima.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Datum inicijalne primene je početak izveštajnog perioda u kome se prvi put primenjuje MSFI 15. Prva primena MSFI 15 se može uraditi na jedan od dva sledeća načina:

- primenom na svaki prezentovani period u finansijskim izveštajima u skladu sa MRS 8, puni retrospektivni metod; ili
- primenom samo na tekući period sa kumuliranim efektima promena koje se evidentiraju na datum inicijalne primene (uporedni podaci se ne koriguju).

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

### 4.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

### 4.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

### 4.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima ; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

### 4.8. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

### 4.9. Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili. Davalac lizinga svaki svoj lizing klasifikuje kao poslovni ili finansijski. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ako se njim prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom nad imovinom koja je predmet lizinga. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad imovinom koja je predmet lizinga.

Računovodstveno obuhvatanje lizinga vršiće se u skladu sa MSFI 16 – Lizing, kojim se definišu principi priznavanja, odmeravanja, prezentacije i obelodanjivanja lizinga kod korisnika i davaoca lizinga

### 4.10. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje

funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Nakon vrsenja procene, nematerijalna imovina se iskazuje po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

*Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.*

*Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.*

*Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.*

*Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.*

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

### **4.11. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo; i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republickog organa nadležnog za poslove statistike.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

*Nakon što se vrši procena osnovnih sredstava, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.*

*Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.*

*Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.*

*Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.*

*Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.*



## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

---

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

*Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.*

*U okviru građevinskog zemljišta nije prikazana vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo društva, a koje društvo koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.*

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

### **4.12. Amortizacija**

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom i *primenom degresivne ili funkcionalne metode*, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristiće se sledeće stope amortizacije:

<i>Опис</i>	<i>Стопа амортизације (%)</i>
<b>Gradjevinski objekti i postrojenja</b>	
Građevinski objekti – zidane zgrade	1.30%
Građevinski objekti – zidane garaže	2,5%
Montažni objekti - limeni	12,5%
Montažni objekti - drveni	15,0%
Stanovi i stambeni zgrade	1.50%
Vodovod	3.30%
<b>OPREMA:</b>	
Dizalice	16.60%
Traktori	16.50%
Građevinske mašine - rovokopač, vitlo	14.30%
Građevinske mašine - mešalica za beton	20.00%
Mašine radilice - brusilice	12.50%
Mašine radilice - aparati za elektrozavarivanje	14.30%
Mašine radilice - motalica sa trakom	16.60%
Građevinske mašine - hidraulični bušač	13.00%
Građevinske mašine - vidronabijač	20.00%
Građevinske mašine - pervibratori	20.00%
Građevinske mašine - pumpa za vodu	12.50%
Mašine radilice - testera cirkular	10.00%
Transferne mašine - agregati	25.00%
Građevinske mašine - pneumatski čekić	25.00%
Uređaji i postrojenja	20.00%

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Krupan alat /klešta, makaze/	12.50%
Merne instrumente	16.60%
Autobusi i putnička vozila	15.50%
Putnička vozila /kombi/	14.30%
Teretna vozila /kiperi/	14.30%
Teretna vozila /cisterne/	20.00%
Teretna vozila /putari/	16.50%
Prikolice	14.30%
Telefonski aparati	10.00%
Telefonske centrale i pripadajući uređaji	7.00%
Auto-radio kasetofoni	12.50%
Kancelarijske mašine /pisače mašine/	20.00%
Kancelarijske mašine /kompjuteri/	20.00%
Kancelarijske mašine /kopir aparati/	14.30%
Nameštaj - klima uređaji	16.50%
Nameštaj - usisivači	20.00%
Nameštaj - peći	12.50%
Nameštaj - drveni	12.50%
Nameštaj /trezor, kasa, metalni/	10.00%
Nameštaj /fotelja/	11.00%
Nameštaj /tepisi/	12.50%

Obračun amortizacije alata sa kalkulativnim otpisom vršiče se proporcionalnom metodom primenom sledećih stopa i to:

Alat sa kalkulativnim otpisom	7.00%
Alat sa kalkulativnim otpisom	10.00%
Specijalni univerzalni alat – ostali	11.00%
Specijalni univerzalni alat – mehanički	12.50%
Specijalni električni alat	14.30%
Merni instrumenti razni	16.60%
Ostali alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	20.00%

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

### 4.13. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Goodwill se testira na umanjenje vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju da bi neto knjigovodstvena vrednost mogla biti umanjena.

### 4.14. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

---

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

### 4.15. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

### 4.16. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor po osnovu kojeg nastaje finansijsko sredstvo jednog preduzeća i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog preduzeća. Priznavanje i prestanak priznavanja, klasifikacija i odmeravanje finansijskih instrumenata vrši se u skladu sa MSFI 9.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- (a) gotovina;
- (b) ugovorno pravo na primanje gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog preduzeća;
- (c) ugovorno pravo na razmenu finansijskih instrumenata s drugim preduzećem pod potencijalno povoljnim uslovima; ili
- (d) instrument kapitala.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću; ili
- b) razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

U skladu sa MSFI 9 sva finansijska sredstva klasifikuju u dve grupe:

- dužnička finansijska sredstva odnosno sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i
- vlasnička sredstva za čije se vrednovanje koristi fer vrednost.

Finansijsko sredstvo i finansijska obaveza priznaje se u izveštaju o finansijskoj poziciji samo kada Društvo postaje jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Inicijalno vrednovanje svih finansijskih sredstava se vrši po fer vrednosti. Za finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, fer vrednost sadrži transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se:

1. po amortizovanoj vrednosti,
2. po fer vrednosti
  - finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha i
  - finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat na bazi sledećeg: poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Uslovi za odmeravanja po osnovu pomenutih kriterijuma definisani su odredbama relevantnog standarda MSFI 9.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

---

Po fer vrednosti kroz bilans uspeha naknadno se vrednuju i finansijska sredstva koja su vlasnički instrumenti:

- koja se drže radi trgovanja,
- derivati i
- ulaganja u nekotirane vlasničke instrumente.

Ona finansijska sredstva koja su vlasnički instrument, a koja rukovodstvo Društva ima nameru da drži u dužem periodu se naknadno vrednuju kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Pri naknadnom procenjivanju ovakve imovine promene fer vrednosti ne tangiraju rezultat, već preko ostalog ukupnog rezultata kapital Društva.

Svi derivati se vrednuju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti u bilansu uspeha.

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada ugovorna prava na tokove gotovine od tog sredstva prestanu da važe ili kada prenese finansijsko sredstvo i taj prenos kvalifikuje za prestanak priznavanja. Pri prestanku priznavanja finansijskog sredstva u celini razlika između njegove knjigovodstvene vrednosti (odmerene na datum prestanka priznavanja) i dobijene naknade (uključujući i svako novo dobijeno sredstvo umanjeno za novo preuzetu obavezu) treba da se prizna u bilansu uspeha.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze vrši se samo kada je ona ugašena odnosno ispunjena.

Testiranje na obezvređenje se vrši samo za finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava koristi se "Model očekivanih kreditnih gubitaka". U skladu sa ovim modelom umanjenja vrednosti sredstava Društvo računovodstveno obuhvata očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Društvo klasifikuje sve finansijske obaveze naknadno odmerene po amortizovanoj vrednosti osim za: finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koje nastaju kada se transfer finansijskog sredstva ne kvalifikuje za prestanak priznavanja ili kada se primenjuje pristup stalnog učešća, ugovore o finansijskoj garanciji, obaveze obezvređivanja zajma po kamatnoj stopi nižoj od tržišne, potencijalne naknade koje priznaje sticalac u poslovnoj kombinaciji, na koju se primenjuje MSFI 3.

### 4.17. **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

*Predlog potraživanja koja se indirektno koriguju na teret rashoda tokom godine utvrđuje Stalna komisija za otpis potraživanja, a na kraju godine Komisija za popis obaveza i potraživanja.*

*Kriterijumi za indirektan otpis potraživanja su:*

- *nelikvidnost dužnika duže od dva meseca*
- *veći iznos neizmirenih obaveza*
- *pokrenut stečaj dužnika*
- *ostalo po nalazu komisija*

*Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok od 180 i više dana, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.*

*Ukoliko se utvrdi da preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:*

- *sudske odluke,*
- *likvidacije ili stečaja,*
- *vansudskog ili sudskog poravnjenja i*
- *na osnovu odluke Direktora Društva.*

### 4.18. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

### 4.19. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

**Obavezama se smatraju:** dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

**Kratkoročnim obavezama** se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

### 4.20. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.



## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

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

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### 4.21. Naknade zaposlenima

#### 4.21.1. *Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### 4.21.2. *Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014, 13/2017 - odluka US, 113/2017 i 95/2018 - autentično tumačenje) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto

zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvo u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

*Telefonkabl a.d. je u 2020. god. isplatio 1.022 hilj din za četvoro ljudi*

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Rezervisanje za otpremnine u skladu sa MRS 19		
Zaposleni sa prosekom Telefonkabra 2020		
veličina	oznaka	Iznos/koeffcijent
Broj zaposlenih	BZ	106
Prosečna bruto zarada Republike Srbije		84.201,00
Zbir godina starosti svih zaposlenih u TKB		5084
Zbir godina godina radnog staža svih zaposlenih u TKB		1235
Procenat zaposlenih koji će dočekati penziju u preuzeću =50%	PBP	0,5
Procenat godišnje realne stope povećanja zarade (0% godišnje)	RZ	1
Diskontna stopa (0% godišnje)	DS	1
Otpremnina po zaposlenom:	OPZ	252.603,00
Nominalne otpemnina za sve zaposlene	NOSZ	26.775.918,00
Prosečne godine starosti zaposlenih	PGSZ	47,96226415
Prosečan radni staž zaposlenih	PRSZ	11,65094340
Prosečan broj godina do odlaska u penziju 1	GDP1	17,03773585
Prosečan broj godina do odlaska u penziju 2	GDP2	28,34905660
Prosečan broj godina do odlaska u penziju (uzima se niži GDP)	GDP	28,34905660
Dosadašnja rezervisanja kad bi svi zaposleni dočekali penziju	NIDR	7.799.117,63
Diskontovani iznos dosadašnjih rezervisanja	DIDR	3.899.558,81
Iznos troška za godinu dana ako bi svi zaposleni dočekali penziju u preduzeću	NGT	669.397,95
Drugi način računanja NGT (preveravamo da li je identičan predhodnom)	NGT	669.397,95
Diskontovani iznos troška za godinu	DGT	334.698,98
Diskontovani iznos troška za godinu (preveravamo da li je identičan predhodnom)	DGT	334.698,98

*Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.*

### 4.22. Porez na dobitak

#### 4.22.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15, 113/2017, 95/2018, 86/2019 i 153/2020). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjena za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### 4.22.2. *Odloženi porez*

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

### 4.23. **Zarada po akciji**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

### 4.24. **Raspodela dividendi**

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

### 4.25. **Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

### 4.26. Informacije o segmentima

Poslovni segment predstavlja deo imovine i poslovnih aktivnosti koje obezbeđuju proizvode ili usluge koje podležu rizicima i koristima različitim od onih u nekim drugim poslovnim segmentima. Geografski segment obezbeđuje proizvode ili usluge unutar određenog privrednog okruženja koji podležu rizicima i koristima različitim od onih segmenata koji posluju u nekim drugim privrednim okruženjima. Ključevi za alokaciju zajedničkih troškova su određeni na bazi najboljih procena rukovodstva Društva.

### 4.27. Pravična (fer) vrednost

*Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.*

### 4.28. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

## 5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

### 5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

### 5.2. *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

### 5.3. *Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja* (kod društava kod kojih je procena izabrana politika ispravke vrednosti)

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Rukovodstvo smatra da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

### **5.4.     *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova***

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

### **5.5.     *Odložena poreska sredstva***

Odložena poreska sredstva priznata su kao rezultat razlike u stopama amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe.

Značajna procena odloženih sredstava od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koje se mogu priznati, na osnovu perioda i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske strategije.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

<b>Obračun odloženih poreskih obaveza MRS-12 za 2020. godinu</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>
1.	Sadašnja vrednost stalne imovine u poslovnim knjigama koja podležu amortizaciji	257.562.434,85	254.107.670,15
2.	Sadašnja vrednost stalne imovine za poreske svrhe	135.654.127,46	119.964.423,57
3.	Razlika (1 - 2)	121.908.307,39	134.143.246,58
4.	Stalna razlika 2004-2019. ukupno	6.139.037,35	6.251.449,54
5.	Stalna razlika 2020.god. (nabavka alat sa kalk.otpisom)	112.412,19	136.160,67
6.	Stalna razlika ukupno	6.251.449,54	6.387.610,21
7.	Privremena razlika (3 - 6)	115.656.857,85	127.755.636,37
	<u>127.755.636,37* 15%</u>	<b>17.348.528,68</b>	<b>19.163.345,46</b>
<b>Red. br.</b>	<b>Opis</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	<b>ODLOŽENE PORESKE OBA VEZE</b>		
1	Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstava koja podležu amortizaciji	115.656.857,85	127.755.636,37
2	Odložene poreske obaveza na datum bilansa stanja (red. br. 1 x 15%)	17.348.528,68	19.163.345,46
	<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		
3	Rezervisanje za otpremnine 7.799.117,63 x 15%	1.120.581,46	1.169.867,64
4	Rashodi obezvređenja x 15%	1.096.365,15	
5	Rashodi po osnovu neplaćenih javnih prihoda		
6	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva		
7	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu međukompanijskih dividendi		
8	Preteni poreski gubitak		
9	Odložena poreska sredstava na datum bilansa stanja - ukupno (red. br. od 3 do 8)	2.216.946,61	1.169.867,64
10	Odložane poreske obaveze nakon prebijanja - konačan iznos koji se iskazuje u bilansu stanja (2 - 9)	15.131.582,07	17.993.477,81
11	Početno stanje odloženih poreskih obaveza	13.054.594,29	15.131.582,07
12	Odloženi poreski prihod koji se priznaje u bilansu uspeha tekuće godine (11 -10)		
12.1.	Odloženi poreski rashod koji se priznaje u bilansu uspeha tekuće godine (10 -11)	<b>-2.076.987,78</b>	<b>-2.861.895,74</b>

### 5.6. *Fer vrednost*

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknativa (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precenjena, vrši se ispravka vrednosti.

### 5.7. *Naknade zaposlenima nakon prekida radnog odnosa i druge naknade predviđene zakonom i internim aktima*

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon prekida radnog odnosa, odnosno odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

## 6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Upravljanje rizicima definisano je računovodstvenim politikama Društva

### 6.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka



## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

### *Potraživanja od kupaca*

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Kupci u zemlji	146.583	294.077
Kupci u inostranstvu	115	115
<b>Ukupno</b>	<b>146.698</b>	<b>294.192</b>

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od – dana (u 201. godini – dana).

### *Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca*

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>Bruto 2020.</u>	<u>Ispravka vrednosti 2020.</u>	<u>Bruto 2019.</u>	<u>Ispravka vrednosti 2019.</u>
Nedospela potraživanja	77.687	/	213.586	/
Dospela ispravljena potraživanja	-		-	
Dospela neispravljena potraživanja	69.011	/	80.491	/
<b>Ukupno</b>	<b>146.698</b>		<b>294.077</b>	

### *Nedospela potraživanja od kupaca*

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 77.687 hiljada dinara (31. decembar 2019. godine: 213.586 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga. Ova potraživanja dospevaju uglavnom u roku od 20-60 dana nakon datuma fakture, u zavisnosti od ugovorenih rokova plaćanja.

### *Dospela neispravljena potraživanja od kupaca*

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 69011 hiljada dinara (31. decembar 2019. godine: 80491 hiljada dinara) obzirom da nije

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

### *Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembar 2020. godine iskazane su u iznosu od 87.311 hiljada dinara (31. decembra 2019. godine: 134.716 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 45 dana (u toku 2019. godine 45 dana).

### **6.2. Tržišni rizik**

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

#### **6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta**

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

<b>Aktiva</b>	<b>NOK</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Ukupno</b>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	60		39	
Potraživanja				
Ostala potraživanja			65	
<b>Ukupno</b>	<b>60</b>		<b>104</b>	
<b>Pasiva</b>				
Kratkoročne finansijske obaveze			19	
Obaveze iz poslovanja				
Dugoročne obaveze			18	
<b>Ukupno</b>			<b>37</b>	
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.</b>				

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine: Iznosi su u hiljadama

	NOK	USD	EUR	Ukupno
<b>Aktiva</b>				
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	60		13	
Potraživanja		6	153	
Ostala potraživanja		25	4	
<b>Ukupno</b>				
<b>60</b>				
 <b>Pasiva</b>				
Kratkoročne finansijske obaveze			48	
Obaveze iz poslovanja				
Dugoročne obaveze			37	
<b>Ukupno</b>			<b>85</b>	
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.</b>				

*Društvo nije osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR), američkog dolara (USD) i kanadskog dolara (CAD) jer analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, a društvo ima mali obim poslovanja u kursovima stranih valuta. U slučaju devalvacije dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi minimalan.*

		CAD		USD		EUR	
		+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
<b>Koeficijent osetljivosti</b>	<b>2020.</b>						
Dobitak ili Gubitak	71558						
Neto imovina	44054						
	0						
	<b>2019.</b>						
Dobitak ili Gubitak	60768						
Neto imovina	40376						
	8						

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

### 6.2.2. *Rizik od promene kamatnih stopa*

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju perioda data je u tabeli:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Učešća u kapitalu		
Dugoročni finansijski plasmani		
Dugorocna potraživanja	29.134	17.219
Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Potraživanja	147.204	294.698
Kratkoročni finansijski plasmani	4.069	2.236
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>75.978</u>	<u>38.298</u>
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze prema dobavljačima	90.697	135.502
Ostale obaveze		
<i>Sa fiksnom kamatnom stopom</i>		
Dugoročni krediti u zemlji	2.151	4.297
Kratkoročni krediti u zemlji	<u>2.146</u>	<u>14.338</u>
<i>Sa varijabilnom kamatnom stopom</i>		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

*Telefonkabl nema dugorocnih ni kratkorocnih kredita sa promenljivom stopom, ima samo obaveze za lizing prema planu otplate unapred utvrdjenom sa fiksnom kamatnom stopom.*

Koeficijent osetljivosti	2020	Kamatna stopa	
		+ 1%	- 1%
Dobitak ili Gubitak	71558		
Neto imovina	44054		
	0		
	<b>2019.</b>		
Dobitak ili Gubitak	60768		
Neto imovina	40376		
	8		

### 6.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

### 6.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Društvo ne koristi finansijske derivate.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

### 6.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Tokom 2020. godine, strategija Društva, koja je nepromenjena u odnosu na 2019. godinu bila je da se održava *nizak koeficijent zaduženosti*. *Koeficijent zaduženosti* na dan 31. decembra 2020. godine i 31. decembra 2019. godine bio je sledeći:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Obaveze po osnovu kredita i lizinga	4.297	18.635
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<u>75.978</u>	<u>38.298</u>
Neto dugovanje*	-	-
Sopstveni kapital	<u>440.540</u>	<u>403.768</u>
Kapital – ukupno**	<u>440.540</u>	<u>403.768</u>
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

\* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima i lizingu (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

\*\* *Ukupan kapital se dobija kao zbir kapitala iskazanog u bilansu stanja i neto dugovanja.*

### 6.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2020. godine i 31. decembra 2019. godine.

U hiljadama RSD	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b><i>Finansijska sredstva:</i></b>				
Akcije domaćih preduzeća				
Učešća u kapitalu ost. pravnih lica				
Ostali dugoročni finansijski plasmani				
Potraživanja	147.204	147.204	294.698	294.698
Kratkoročni finansijski plasmani	4.069	4.069	2.236	2.236
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	75.978	75.978	38.298	38.298
<b>Ukupno</b>	<b>227.251</b>	<b>227.251</b>	<b>335.232</b>	<b>335.232</b>
<b><i>Finansijske obaveze:</i></b>				
Dugoročni krediti u zemiji				
Obaveze po osnovu fin. lizinga	2.151	2.151	4.297	4.297
Kratkoročni krediti u zemiji			10.007	10.007
Kratkoročne pozajmice od povezanih strana				
Obaveze iz poslovanja	90.697	90.697	135.502	135.502
Ostale obaveze	2.146	2.146	4.331	4.331
<b>Ukupno</b>	<b>94.994</b>	<b>94.994</b>	<b>154.137</b>	<b>154.137</b>

U gornjoj tabeli navedena je monentarna aktiva i monetarna pasiva.

## 7. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Pojedine računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2019. godinu nisu konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini. U nekim slučajevima izmena primenjenih računovodstvenih politika je uslovljena izmenama propisa koji uređuju računovodstvo, a u drugim slučajevima menadžment Društva je promenio ranije primenjivanu računovodstvenu politiku.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 2% menja oporezivu dobit odnosno gubitak u poreskom bilansu. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.



Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

8. BILANS USPEHA

8.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	879.856		1.088.145
<b>Ukupno</b>	<b>879.856</b>		<b>1.088.145</b>

8.2. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	10.630		80
<b>Ukupno</b>	<b>10.630</b>		<b>80</b>

*Prihodi od subvencija se odnose na subvencije koje u primljene od države usled Covid-19 situacije.*

8.3. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	2.066		2.635
Ostali poslovni prihodi	120		116
<b>Ukupno</b>	<b>2.186</b>		<b>2.751</b>

8.4. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	501		-
<b>Ukupno</b>	<b>501</b>		<b>-</b>

Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

**8.5. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA**

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	(17.787)
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>(17.787)</b>

**8.6. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	207.257	281.750
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.102	5.573
Troškovi rezervnih delova	-	5
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	274
<b>Ukupno</b>	<b>210.359</b>	<b>287.602</b>

**8.7 TROŠKOVI GORIVA I ENERGJE**

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi električne energije	2.740	2.737
Troškovi gasa	1.346	1.335
Troškovi pogonskog goriva	7	758
Troškovi ostalog goriva	17.709	18.051
<b>Ukupno</b>	<b>21.802</b>	<b>22.881</b>

**8.8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Troškovi zarada i naknada zarada	165.089		149.590
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18.639		19.047
Troškovi naknada po ugovoru o delu			
Troškovi naknada po autorskim ugovorima			
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima			
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	5.337		5.437
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.556		1.565
Ostali lični rashodi i naknade	14.525		15.818
<b>Ukupno</b>	<b>205.146</b>		<b>191.457</b>

### 8.9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	293.128		398.311
Troškovi transportnih usluga	1.371		1.447
Troškovi usluga održavanja	10.839		12.057
Troškovi zakupnina	424		101
Troškovi reklame i propagande	263		-
Troškovi ostalih usluga	6.493		6.882
<b>Ukupno</b>	<b>312.518</b>		<b>418.829</b>

### 8.10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u ukupnom iznosu od RSD 12.934 hiljade (u 2019. godini RSD 11.246 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina u skladu sa politikom amortizacije opisanom u Napomeni 3.17.

### 8.11. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja odnose se na:

	2020.		2019.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

	RSD hiljada		RSD hiljada
Troškove rezervisanja za garantni rok	8.950		21.551
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite			
Rezervisanja za troškove restrukturiranja			
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	335		342
<b>Ukupno</b>	<b>9.285</b>		<b>21.893</b>

### 8.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	8.059		11.552
Troškovi reprezentacije	6.214		8.431
Troškovi premija osiguranja	4.026		2.604
Troškovi platnog prometa	4.281		3.372
Ostali nematerijalni troškovi	4.807		5.365
<b>Ukupno</b>	<b>27.387</b>		<b>31.324</b>

### 8.13. OSTALI PRIHODI

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Dobici od prodaje materijala	192		3.230
Ostali nepomenuti prihodi	223		-
<b>Ukupno</b>	<b>415</b>		<b>3.230</b>

### 8.14. OSTALI RASHODI

	2020.		2019.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih	1.502		425

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	965	512
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	1.167	7.974
Ostali nepomenuti rashodi	2.195	3.747
<b>Ukupno</b>	<b>5.829</b>	<b>12.658</b>

### 8.15. NETO DOBITAK/(GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI/RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	111	1.531
<b>Ukupno</b>	<b>111</b>	<b>1.531</b>

### 8.16. POREZ NA DOBITAK

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)</b>		
Neto kapitalni dobici (gubici)	158	-
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	6.397	16.304
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit/gubitak	88.710	76.812
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
<b>Poreska osnovica</b>	<b>95.265</b>	<b>93.116</b>
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
<b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)</b>		
<b>Obračunati porez (15%)</b>	<b>14.290</b>	<b>13.967</b>
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>	<b>14.290</b>	<b>13.967</b>
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>	<b>2.862</b>	<b>2.077</b>
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska



Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

				oprema u pripremi	nekretninama, postrojenjima i opremi		
<b><i>Nabavna vrednost</i></b>							
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>31.183</b>	<b>308.813</b>	<b>109.017</b>	<b>9.848</b>	<b>34.06</b>	<b>7.338</b>	<b>469.605</b>
Direktne nabavke	7.000		-	23.842		(7.000)	23.842
Aktiviranje i prenos	-	12.480	9.358	(21.838)	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	(8.418)	(2.251)	-	-	-	8.418
Ostalo		1.497					
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>38.183</b>	<b>314.372</b>	<b>116.124</b>	<b>11.852</b>	<b>3.406</b>	<b>338</b>	<b>484,275</b>
<b><i>Ispravka vrednosti</i></b>							
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>-</b>	<b>103.361</b>	<b>63.749</b>	<b>-</b>	<b>2707</b>	<b>-</b>	<b>169.817</b>
Amortizacija 2020. godine	-	2687	9.847	-	136	-	12.670
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	(2.251)	-	-	-	(2.251)
Ostalo	-	-	(3.705)	-	-	-	(3.705)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>-</b>	<b>106.048</b>	<b>67.640</b>	<b>-</b>	<b>2.843</b>	<b>-</b>	<b>176.531</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2020.</b>	<b>38.183</b>	<b>208.324</b>	<b>48.484</b>	<b>11.852</b>	<b>563</b>	<b>338</b>	<b>307.744</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2019.</b>	<b>31.183</b>	<b>205.452</b>	<b>45.268</b>	<b>9.848</b>	<b>699</b>	<b>7.338</b>	<b>299.788</b>

U 2020. godini je kupljeno građevinsko zemljište 388 m<sup>2</sup> u vrednosti od 7000 hilj din na Zvezdari kat. parcela 4861/IKO

Kupljena su tri lokala u ukupnoj vrednosti od 12.480 hilj din na opštini Palilula kat.parcela 338/1

Prodat je jedan lokal u vrednosti od 8.418 hilj din na opštini Palilula kat.parcela 338/1

Društvo građevinske objekte vrednuje po metodu revalorizacije. Na datum Bilansa stanja Rukovodstvo je razmatralo kretanje tržišnih cena nepokretnosti i zaključilo je da iste ne odstupaju značajno od vrednosti građevinskih objekata u poslovnim knjigama, te u finansijskim izveštajima za 2020. godinu nije bilo korekcija po ovom osnovu.

U opremu je uključena i vrednost alata sa kalkulativnim otpisom.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Na poziciji ulaganja u tuđa osnovna sredstva iskazana su ulaganja u KDS sisteme.

Osnovna sredstva u pripremi odnose se na ulaganje u iznosu od 11.852 hilj din koje je izvršeno za izgradnju poslovnog prostora u radnoj zoni Sever u Nišu, KO Niš Crveni krst. Ideja je da se izgradi objekat za smeštaj radnika. Veći deo iznosa od pomenutih 11.852 hilj. din se odnosi na plaćanje naknada, adm. taksi za dobijanje dozvola, izradu proj.dokumentacije. Izvršili smo procenu nadoknadivog iznosa ovog ulaganja u pripremi na 31. decembar 2020. godine i utvrdili da nije potrebno priznati umanjene vrednosti u skladu sa zahtevima MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

### 9.3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja koja na dan 31.12.2020. godine iznose RSD 29.134 hiljade (2019. – RSD 17.217 hiljada) odnose se na sledeća potraživanja:

Rb.	Konto	Šifra	Naziv	2020.	2019.
1	0561	041	MBA-RATKO MITROVIĆ NISKOGRADNJA doo BEOGRAD	1.187	1.187
2	0561	083	MORAVA IN D.O.O. GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE	1.197	1.197
3	0561	096	AZVI S.A. - Ogranak Novi Sad	-	204
4	0561	2364	CIP Centar za informatički inženjering i projektovanje DOO	67	67
5	0561	3353	Institut MIHAJLO PUPIN DOO	7.547	10.593
6	0561	4225	Az Virt	698	102
7	0561	510	ENERGOPROJEKT NISKOGRADNJA a.d.	17.439	3.165
8	0561	582	AKCIONARSKO DRUŠTVO AERODROM NIKOLA TESLA BEOGRAD	704	704
9	0561	5141	VINCI-TERNA KONSTRUKCION	295	-
			<b>UKUPNO</b>	<b>29.134</b>	<b>17.219</b>

### 9.4. ZALIHE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	17.380	12.792
Alat i sitan inventar	315	696
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	20.204	13.836
<b>Ukupno</b>	<b>37.899</b>	<b>27.324</b>



## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

U okviru zaliha materijala iskazuju se i zalihe sa umanjenim obrtom. Popisna komisija je analizirala stanje zaliha i zaključila da su iste upotrebljive i da nema potrebe za dodatnim obezvređenjem zaliha.

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na sledeće:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	3.879	2.356
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu	10.400	-
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	5.925	11.480
<b>Ukupno</b>	<b>20.204</b>	<b>13.836</b>

### 9.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kupci u zemlji	146.583	294.077
Kupci u inostranstvu	115	115
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	506	506
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>147.209</b>	<b>294.698</b>

### 9.6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 17.993 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika. Obracunati su po MRS 12

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Odložena poreska sredstva	-	-
Odložene poreske obaveze	17.993	15.132
<b>Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)</b>	<b>17.993</b>	<b>15.132</b>

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

### 9.7. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od zaposlenih	2.616	1.891
Ostala kratkoročna potraživanja	757	183
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>14.124</b>	<b>2.074</b>

### 9.8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

			2020.	2019.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji			4.069	2.236
<b>Ukupno</b>			<b>4.069</b>	<b>2.236</b>

### 9.9. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Datum: 31.12.2020 Polje: Datum naloga				
Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
2361	OSTALE HARTIJE OD VREDNOSTI KOJE SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BU-ILIRIKA	74.836.649,26	58.000.000,00	16.836.649,26
2362	OSTALE HARTIJE OD VREDNOSTI KOJE SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BU-INTESA FOND	51.323.685,49		51.323.685,49
		<b>126.160.334,75</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>68.160.334,75</b>

9.10. GOTOVINSKI ELEMENTI I GOTOVINA

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

R.Br.	RAČUN KONTO	NAZIV RAČUNA	STANJE PO POPISU	STANJE PO KNJIGAMA	IZVEŠTAJ KOMISIJE
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>		<b>Tekući račun</b>			
1	2411	Poštanska štedionica	47.289,00	47.289,00	47.289,00
2	24111	Tekući račun Sber banka	0,00	0,00	0,00
3	24112	Tekući račun Agricole banka	642.239,83	642.239,83	642.239,83
4	24113	Tekući račun Eurobank	12.460.839,33	12.460.839,33	12.460.839,33
5	24114	Pro Credit Banka	71.310,00	71.310,00	71.310,00
6	241131	Tekući račun Eurobank 1	911.356,33	911.356,33	911.356,33
7	241211	Tekući račun Banka Intesa	474.971,73	474.971,73	474.971,73
8	2414	Tekući račun Komercijalna banka	6.903.337,11	6.903.337,11	6.903.337,11
9	24141	Komercijalna banka namenski račun	22.162,15	22.162,15	22.162,15
10	2415	Tekući račun Societe generale	1.340.810,64	1.340.810,64	1.340.810,64
11	2416	Tekući račun UniCredit Bank-Srbija	43.114.714,19	43.114.714,19	43.114.714,19
12	24160	Namenski račun UNICREDIT BANKE	21.744,94	21.744,94	21.744,94
13	2417	Tekući račun Meridijan banka	450,00	450,00	450,00
14	2418	Tekući račun Erste banka	4.500,00	4.500,00	4.500,00
<b>II</b>	<b>243</b>	<b>BLAGAJNA</b>			
	<b>2432</b>	<b>Blagajna mat.izdataka</b>			
	Komada	Apoen			
	9	5000	45.000,00		
	50	2000	100.000,00		
	4	1000	4.000,00		
	1	500	500,00		
	1	200	200,00		
	1	100	100,00		
	1	50	50,00		
	3	10	30,00		
	1	5	5,00		
	1	1	1,00		
	Ostalo		0,80		
		<b>Ukupno:</b>	<b>149.886,80</b>	<b>149.886,80</b>	<b>149.886,80</b>
<b>III</b>	<b>246</b>	<b>Devizna blagajna</b>	1.761,63		
	2460	Glavna devizna blagajna valuta RSD	207.132,46	207.132,46	207.132,46
<b>IV</b>	<b>244</b>	<b>Devizni račun</b>			
	2440	Uni Credit banka Devizni račun - EUR-10.614,12 eur	4.410.513,26	4.410.513,26	4.410.513,26
	2441	Uni Credit banka Devizni račun - NOK-60.431,54 nok	676.271,23	676.271,23	676.271,23
<b>V</b>	<b>248</b>	<b>Novčana sredstva-deponovana i oročena</b>			
	2481	Novčana sredstva fonda za isplatu naknada	17.997,00	17.997,00	17.997,00
	24865	Oročeni namenski depozit UniCredit	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
		<b>UKUPNO</b>	<b>75.973.026,00</b>	<b>75.973.026,00</b>	<b>75.973.026,00</b>

### 9.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	1.108	1.153
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	237	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	46	476
<b>Ukupno</b>	<b>1.391</b>	<b>1.629</b>

### 9.12. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2020.	2019.
		RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital			
- obične akcije		184.469	248.710
- preferencijalne akcije			
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću			
Ulozi			
Državni i kapital			
Društveni kapital			
Zadružni udeli			
Emisiona premija		6.858	6.858
Ostali osnovni kapital			
<b>Ukupno</b>		<b>191.327</b>	<b>255.568</b>

**Akcijski kapital** čini 23.957 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 7700,00 dinara i knjigovodstvene vrednosti od 18.388,79 dinara.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

**Emisiona premija** predstavlja razliku (pozitivnu ili negativnu) između postignute prodajne vrednosti akcija i njihove nominalne vrednosti. Emisiona premija prvenstveno nastaje po osnovu primarne emisije (izdavanja) akcija, kada se akcije prodaju po većoj ceni od nominalne.

### 9.13. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Odluka o sticanju sopstvenih akcija ili drugih hartija od vrednosti akcionarskog društva donela je Skupština akcionara.

Otkupljene sopstvene akcije iznose na dan 31. decembra 2020. godine iznose RSD 25.841 hiljadu (2019. - RSD 64.726 hiljada)

### 9.14. REVALORIZACIONE REZERVE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Iznos revalorizacionih rezervi na dan 1. januara</b>	<b>180.852</b>	<b>183.000</b>
Povećanje revalorizacionih rezervi		
Smanjenje revalorizacionih rezervi	2.830	2.148
<b>Iznos revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra</b>	<b>178.022</b>	<b>180.852</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Red broj	Inventarni broj	Naziv osnovnog sredstva	Datum aktiviranja	Vrednost osnovice	Vrednost amortizacije	Sadašnja vrednost	Revalorizovana rezerva
----------	-----------------	-------------------------	-------------------	-------------------	-----------------------	-------------------	------------------------

### 2.0 Amortizaciona grupa - 02304 - MERNI INSTRUMENTI I KRUPAN ALAT

1	1358011	LOKATOR GRESAKA RK 21	01,01,2010	10.000,00	10.000,00	0,00	9.355,99
2	1502211	INTEGRALNI TRAGAC KABLOVA SEBA FM 9	01,01,2010	10.000,00	10.000,00	0,00	9.355,99
3	153801	MERAC IZOLACIJE MEGAOMMETAR	01,01,2010	5.000,00	5.000,00	0,00	4.677,99
4	1592011	KONVEKTOR GRESKE HPG - 4	01,01,2010	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
5	16175	DETEKTOR GASA - HONEYWELL GASLERT	25,11,2016	74.000,00	50.340,97	23.659,03	0,00
6	16340	SPLAJSER APARATA ZA LEMLJENJE	03,11,2020	313.958,13	3.270,40	310.687,73	0,00
7	1389511	HIDRAULICNA STANICA XM 25-12-4	01,01,2010	10.000,00	10.000,00	0,00	9.355,99
8	1477211	ALAT ZA MONTAZU SISTEMA 3M	01,01,2010	3.000,00	3.000,00	0,00	2.806,80
9	1477311	ALAT ZA MONTAZU SISTEMA 3M	01,01,2010	3.000,00	3.000,00	0,00	2.806,80
10	1477411	ALAT ZA MONTAZU SISTEMA 3M	01,01,2010	3.000,00	3.000,00	0,00	2.806,80
11	1416811	MERAC NIVOA SPM 33 BN 2033/01 F BR VO	01,01,2010	5.000,00	5.000,00	0,00	4.677,99
12	1416911	GENERATOR NIVOA PS -33 BN 2071 FBR 6-	01,01,2010	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
13	1443811	INSTRUMENT OTDR HENOS SN-178	01,01,2010	30.000,00	30.000,00	0,00	28.067,97
14	1501911	MERNI MOST SEBA BARTEC5-T	01,01,2010	20.000,00	20.000,00	0,00	18.711,98
15	158201	TRAGAC KABLOVA CTS 132 J TEMPO	01,01,2010	30.000,00	30.000,00	0,00	15.848,93
16	158231	MERAC OTPORA UZEMLJENJA MI 2124 MET	01,01,2010	8.333,33	8.333,33	0,00	0,00
17	158241	MERAC OTPORA UZEMLJENJA MI 2123 MET	01,01,2010	8.333,33	8.333,33	0,00	0,00
18	159251	INSTRUMENT KMK VI SEBATEL	01,01,2010	140.000,00	140.000,00	0,00	2.197,56
19	16176	NOZ ZA SECENJE OPTICKIH VLAKANA	07,12,2016	56.830,90	37.872,12	18.958,78	0,00
20	1476611	ALAT ZA MONTAZU SISTEMA 3M	01,01,2010	3.000,00	3.000,00	0,00	2.806,80
21	112571	VAGA MAGACINSKA 1000KG	01,01,2010	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
22	1399911	INSTRUMENT ZA KONTROLU SILE	01,01,2010	70.000,00	70.000,00	0,00	65.491,93
<b>ZBIR :</b>				<b>832.455,69</b>	<b>479.150,15</b>	<b>353.305,54</b>	<b>178.969,52</b>

Centralna popisna komisija na osnovu mišljenja komisije za popis osnovnih sredstava predlaže da se gore navedena osnovna sredstva rashoduju :

- ukupna vrednost osnovice :	<b>832.455,69</b> din
- ukupne amortizacije :	<b>479.150,15</b> din
- sadašnje vrednosti :	<b>353.305,54</b> din
Pdv	<b>70.661,11</b>
	<b>423.966,65</b>

Osnovna sredstva iskknjižiti iz poslovnih knjiga i prodati preduzećima za promet sekundarnih sirovina ukoliko ima korisnog materijala.

Realizovanu revalorizacionu rezervu knjiziti u korist konta **3410-** neresporedjeni dobitak tekuće godine u iznosu od **178.969,52**

### 2.1 Amortizaciona grupa - 02302 - TRANSVERNE,RADNE I GRADJEVINSK

1	16179	AKOMULATORSKA BRUSILICA MAKITA DGA	09,02,2017	33.697,62	21.520,41	12.177,21	0,00
2	154101	AGREGAT ZA STRUJU DJINGO 2000	01,01,2010	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
3	154111	AGREGAT ZA STRUJU DJINGO 2000	01,01,2010	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
4	158931	PUMPA ZA VODU HONDA	01,01,2010	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
5	16167	AGREGAT ZA STRUJU EP-600 HONDA	21,09,2016	123.952,25	87.764,37	36.187,88	0,00
6	1540711	BUSILICA HILTI T-76	01,01,2010	25.000,00	25.000,00	0,00	23.389,97
7	153821	AGREGAT ZA STRUJU DJINGO 2000 PORT G	01,01,2010	25.000,00	25.000,00	0,00	23.389,97
8	157141	APARAT ZA VARENJE VARIN-2000 GEL	01,01,2010	25.000,00	25.000,00	0,00	23.389,97
9	158301	PUMPA ZA VODU HONDA WB 20 XT	01,01,2010	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
10	158311	PUMPA ZA VODU HONDA WB 20 XT	01,01,2010	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
11	16103	MESALICA ZA BETON 130L	27,11,2014	21.582,50	21.582,50	0,00	0,00
12	1421611	HIDRAULICNI MOTOR BUSAC HMB-50	01,01,2010	20.000,00	20.000,00	0,00	18.711,98
13	16341	BATERIJSKA BUSILICA-ODVIJAC BDD	19,11,2020	51.629,00	50.912,22	716,78	0,00
14	16251	BUSILICA ZA RAZBIJANJE PICKAMER 1700M	05,06,2018	19.999,17	8.329,65	11.669,52	0,00
15	159041	VIBRATOR EBR 125,1	01,01,2010	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
16	157731	MASINA ZA SECENJE ASVALTA DIMAS	01,01,2010	120.000,00	120.000,00	0,00	30.045,14
17	1426811	AGREGAT MIO 1,5 KW	01,01,2010	5.000,00	5.000,00	0,00	4.677,99
18	16307	AGREGAT EP 4100	06,11,2019	97.007,64	17.508,27	79.499,37	KRADJA
<b>ZBIR :</b>				<b>692.868,18</b>	<b>552.617,42</b>	<b>140.250,76</b>	<b>123.605,02</b>

Centralna popisna komisija na osnovu mišljenja komisije za popis osnovnih sredstava predlaže da se gore navedena osnovna sredstva rashoduju :

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

### 2.4 Amortizaciona grupa - 02306

### TERETNA VOZILA I PRIKOLICE

1	138511	NISKONOSECA PRIKOLICA 1111-89	01,01,2010	500.000,00	500.000,00	0,00	656.863,82
2	145881	RIVAL 40.10 HNPk EURO 2 BG-657-ZN	01,01,2010	250.000,00	250.000,00	0,00	233.899,75
3	141791	TERETNO VOZILO FAP 1620 BDT	01,01,2010	640.000,00	640.000,00	0,00	374.239,60
4	150781	TURBO RIVAL 40,10 HNPk	01,01,2010	250.000,00	250.000,00	0,00	233.899,75
<b>ZBIR :</b>				<b>1.640.000,00</b>	<b>1.640.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.498.902,92</b>

Centralna popisna komisija na osnovu mišljenja komisije za popis osnovnih sredstava predlaže da se gore navedena osnovna sredstva rashoduju :

- ukupna vrednost osnovice :	<b>1.640.000,00</b> din
- ukupne amortizacije :	<b>1.640.000,00</b> din
- sadašnje vrednosti :	<b>0,00</b> din

Osnovna sredstva isknjižiti iz poslovnih knjiga i prodati preduzećima za promet sekundarnih sirovina ukoliko ima korisnog materijala.

Realizovanu revalorizacionu rezervu knjiziti u korist konta **3410-** neresporedjeni dobitak tekuće godine u iznosu od **1.498.902,92**

Ukinuta rev. rezerva u korist dobiti na osnovu prodaje OS u vrednosti od **1.029.159,90**

### 9.15. NERASPOREĐENI DOBITAK / GUBITAK

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	57.222	3.054
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	71.558	60.768
<b>Ukupan dobitak</b>	<b>128.780</b>	<b>63.822</b>
Gubitak ranijih godina	31.748	31.748
Gubitak tekuće godine	-	-
<b>Ukupan gubitak.</b>	<b>31.748</b>	<b>31.748</b>

### 9.16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	30.501	21.551
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.799	7.471
<b>Ukupno</b>	<b>38.300</b>	<b>29.022</b>



## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

Društvo je izvršilo rezervisanje troškova u garantnom roku u 2020 god u vrednosti od 1% ukupnih prihoda.

### 9.17. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2.151	4.297
<b>Ukupno</b>	<b>2.151</b>	<b>4.297</b>

### 9.18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2020.	2019.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji			-	10.007
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			2.146	4.331
<b>Ukupno</b>			<b>2.146</b>	<b>14.338</b>

### 9.19. PRIMLJENI AVANSI I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Primljeni avansi za usluge na domaćem tržištu	56.983	115.444
<b>Ukupno avansi</b>	<b>56.983</b>	<b>115.444</b>
Dobavljači u zemlji	87.311	134.716
Dobavljači u inostranstvu	3.386	786
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja</b>	<b>90.697</b>	<b>135.502</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

### 9.20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	10.745	11.343
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.590	1.285
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5.460	1.990
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.576	1.713
Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	496	660
Obaveze prema organima upravljanja	8.407	7.747
Ostale obaveze	1.505	1.344
<b>Ukupno</b>	<b>34.779</b>	<b>26.082</b>

### 9.21. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

*Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:*

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za porez iz rezultata	1.486	10.700
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	4.972	4.604
<b>Ukupno</b>	<b>6.458</b>	<b>15.304</b>

### 9.22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	111
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.086	1.161
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	448	178
<b>Ukupno</b>	<b>1.534</b>	<b>1.450</b>

## 10. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema korektivnih događaja.

## 11. STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Međutim, širenje novog koronavirusa u svetu (COVID-19) početkom 2020. uzrokovalo je poremećaje u poslovanju i ekonomskoj aktivnosti. 11. marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija proglasila je COVID-19 pandemijom. Dana 15. marta 2020.godine, a na osnovu člana 200. stav 5 Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15.03.2020. godine), a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije.

Širenje COVID-19 prouzrokovalo je poremećaje u snabdevanju i uticalo je na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. Tokom čitave 2020. godine postojala su u ograničenja kretanja i ponašanja u zatvorenim i otvorenim prostorima u različitim stepenima u zavisnosti od zaraženosti stanovništva.

Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Društva će zavisiti od daljeg razvoja situacije, uključujući i od trajanja i rasprostranjenosti pandemije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što je neizvesno i ne može da se predvidi. Naime, u ovom momentu, neizvesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja u narednoj godini.

## Napomene uz finansijske izveštaje TELEFONKABL a.d.

### 12. POTENCIJALNE OBAVEZE

Ne postoje sudski sporovi koji se vode protiv Društva.

Garancije su ledeće:

Kreditor	Odobren iznos u eur	Stanje garancije eur-raspoloživo	Datum isteka ugovora	Kamata	Osiguranje po plasmanu (hipoteka, zaloga i drugo)
UniCredit banka	450.000	379.473	12/14/2021	0,4 na ceo iznos jednokratno, za garancije 0,5% jednokratno; 0,3% mesečno/rev.kredit 1M euribor +3,2% godišnje	
Sber banka	300.000	177.943	11/24/2021	0,5% jednokratno; 0,5% kvartalno	menice
Credit Agricole	500.000	312.043	11/27/2021	0,2% jednokratno; 0,3% kvartalno	menice
OTP Banka	700.000	633.041	12/26/2021	0,3% jednokratno; 0,3 % kvartalno	menice
Banca intesa	450.000	192.122	12/2/2021	0,5% jednokratno; 0,5% kvartalno	menice
<b>UKUPNO</b>	<b>2.400.000</b>	<b>1.694.622</b>			

### 13. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.