

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU
JP „Kolubara“**

Valjevo, 2021. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji JP "Kolubara".

1. OSNOVNE INFORMACIJE

1.1. Osnovni podaci o JP „KOLUBARA“ VALJEVO

Pun naziv preduzeća: **Javno preduzeće za upravljanje i korišćenje regionalnog višenamenskog hidrosistema Stubo – Rovni »Kolubara«**

Skraćeni naziv preduzeća: **JP »Kolubara« Valjevo**

Sedište preduzeća: **Pop Lukina 6/A, Valjevo**

Veličina preduzeća: **malo pravno lice**

Oblik organizovanja: **javno preduzeće**

Matični broj: **07367384**

Šifra delatnosti: **3600**

PIB: **101900365**

1.2. Istorijat JP "Kolubara" Valjevo

Javno preduzeće za korišćenje vodoprivrednog sistema Rovni „Kolubara“ je osnovano u novembru mesecu 1989. godine u skladu sa članom 2. Odluke o izgradnji brane i akumulacije „Rovni“ kojom je vršenje investitorskih poslova na izgradnji ovog objekta povereno JP „Kolubara“ i upisano u sudski registar kod Privrednog suda u Valjevu iste godine. Uskladjivanje organizacije ovog javnog preduzeća sa Zakonom o preduzećima je izvršeno 2001. godine, a 2005. godine Preduzeće je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

Zakon o vodama (član 146.) stvara zakonsku mogućnost da regionalnim hidrosistemima upravljaju javna preduzeća, koja osnivaju lokalne samouprave za koje se obezbeđuje voda za piće. Iskoristivši navedeni zakonski osnov Grad Valjevo, Gradska opština Lazarevac i opštine Lajkovac, Ub i Mionica su 20.10.2010. godine potpisali Ugovor o organizovanju javnog preduzeća za korišćenje vodoprivrednog sistema Rovni „Kolubara“ i Ugovor o prenosu udela i osnovali Javno preduzeće za upravljanje i korišćenje regionalnog višenamenskog hidrosistema Stubo – Rovni „Kolubara“ Valjevo.

Na osnovu Zakona o registraciji privrednih subjekata Agencija za privredne registre Republike Srbije je 27.10.2010. godine pod brojem B.D. 120798/2010 donela Rešenje kojim se registruju promene podataka, koji se odnose na promenu punog poslovnog imena, na promenu osnivača i na njihove osnivačke uloge.

Od 01.01.2011. godine javno preduzeće posluje pod imenom Javno preduzeće za upravljanje i korišćenje regionalnog višenamenskog hidrosistema Stubo – Rovni „Kolubara“ (skraćeno poslovno ime ostaje nepromenjeno – JP „Kolubara“ Valjevo).

Javno preduzeće se osniva na neodređeno vreme sa sledećim ciljevima:

1. skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode za piće ovlašćenim preduzećima koja vrše vodosnabdevanje Grada Valjeva i opština Lazarevac, Lajkovac, Mionica, Ub i Ljig;
2. kontinuirano praćenje i kontrola procesa proizvodnje vode u skladu sa nacionalnim propisima koji se odnose na vodu za piće;
3. upravljanje hidromašinskom i elektro opremom kao i upravljanje opremom za geotehnička i druga osmatranja izgrađenih objekata na brani i akumulaciji "Stubo - Rovni";
4. regulisanje biološkog minimuma nizvodno od brane i akumulacije "Stubo - Rovni" u rekama Jablanica i Kolubara;
5. zaštita od poplava;

6. održavanje i obezbeđivanje tehničko-tehnološkog i ekonomskog jedinstva sistema;
7. sticanje dobiti;
8. ostvarivanje drugog zakonom utvrdjenog opšteg interesa u oblasti vodoprivrede u skladu sa Zakonom o vodama.

JP „Kolubara“ u 2020. godini je razvrstano u malo pravno lice u skladu sa kriterijumima sadržanim u Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br.73/2019 i 44/2021).

1.3. Delatnost

Osnovna delatnost JP "Kolubara" je skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode (šifra delatnosti 3600).

1.4. Organi upravljanja JP „Kolubara“ Valjevo

Organe preduzeća u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima („Sl.glasnik RS“, br.15/2016 i 88/2019) i osnivačkim aktom JP „Kolubara“ čine Nadzorni odbor i direktor.

Nadzorni odbor JP „Kolubara“, predsednika Dragana Boškovića i članove NO Miodraga Radojevića i Branku Stanimirović, imenovala je Skupština grada Valjeva Rešenjem broj: 112-1114/2020-04 od 30.11.2020. godine.

Skupština grada Valjeva je imenovala Zorana Mitrovića, diplomiranog ekonomistu za direktora JP „Kolubara“ Rešenjem broj: 112-954/2018-01/1 od 11.10.2018. godine.

1.5. Broj zaposlenih u JP „Kolubara“

Javno preduzeće za upravljanje i korišćenje regionalnog višenamenskog hidrosistema Stubo – Rovni „Kolubara“ posluje kao jedinstvena organizaciona celina.

JP „Kolubara“ je na dan 31.12.2020. godine imalo 22 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VII-1)	11
- viša stručna sprema (VI)	1
- srednja stručna sprema (IV)	8
– kvalifikovani radnici (III)	1
– polukvalifikovani radnici (II)	/
– niža stručna sprema (I)	/
– nekvalifikovani radnici	1
Ukupno:	22

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj za tekuću 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019), kao i važećim odredbama prethodnog Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 62/2013 i 30/2018) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji.

Napomene uz finansijske izveštaje

U skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, privredna društva sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima JP "Kolubara" se kao malo pravno lice, iako nije u obavezi opredelilo da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju primenljiv Konceptualni okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Rešenjem Ministra finansija urađen je prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl.glasnik RS", br. 92/2019.), koje čini Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (Okvir), osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Priloženi pojedinačni finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Preduzeće je u sastavljanju ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike koje su date u daljem tekstu.

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2020. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji JP "Kolubara" za 2019. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, koji su bili predmet revizije.

2.3. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JP "Kolubara" nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju JP "Kolubara".

Tokom 2020. godine poslovanje preduzeća bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa. Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije (u daljem tekstu: Vlada) 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine. U uslovima proglašenog vanrednog stanja u Republici Srbiji preduzeće je funkcionisalo u skladu sa uredbama, zaključcima i preporukama Vlade kao i Gradskog štaba za vanredne situacije.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog preduzeća je bio značajnog obima, jer u skladu sa Zakonom o odbrani brana i akumulacija "Stubo - Rovni" smatra se objektom od posebnog značaja za odbranu zemlje. Odlukom o proglašenju vanrednog stanja na teritoriji Republike Srbije i Naređenju o preduzimanju mera pripravnosti uvedeno je dvadesetčetvoročasovno dežurstvo na objektima brane i akumulacije. U cilju sprovođenja bezbedonosno - sigurnosnih mera zabranjen je pristup nezaposlenim licima.

Takođe, u kratkom roku po objavi vanrednog stanja uvedene su mere u samom preduzeću kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo širenje virusa.

U cilju sprečavanja širenja virusa COVID – 19 u preduzeću su se sprovodile pojačane mere dezinfekcije poslovnih prostorija u Valjevu i na brani i akumulaciji, predmeta koje zaposleni koriste prilikom rada kao i pojačane mere lične higijene i zaštite na radu.

Likvidnošću preduzeća upravlja direktor. Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu, uticaj situacija na finansijske performanse preduzeća nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će JP "Kolubara" nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje JP "Kolubara" odgovorna su sledeća lica:

- Zoran Mitrović, direktor;
- Slavica Marković, rukovodilac opštih i ekonomsko - finansijskih poslova.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje proizvoda i usluga kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihod se priznaje kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti privredno društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a.

(a) *Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu*

JP "Kolubara" ostvaruje prihode od usluga po ugovoru u skladu sa zaključenim ugovorima sa Gradom Valjevom i druge prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.

(b) *Prihode od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.*

JP "Kolubara" prihode ostvaruje i vršenjem investitorskih poslova na izgradnji objekata brane i akumulacije "Stubo - Rovni" i ostalim pratećim objektima, a u skladu sa zaključenim Ugovorom sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede – Republička direkcija za vode.

Na ovoj poziciji evidentirani su prihodi u skladu sa MRS 20 prema kome se državna davanja priznaju u Bilansu uspeha tokom jednog ili više perioda. Državna davanja evidentirana su u skladu sa MRS 20 i iskazana kao razgraničeni prihod koji se priznaje na sistematskoj i objektivnoj osnovi tokom korisnog veka trajanja sredstava u visini troškova nastalih u obračunskom periodu.

(c) *Ostali prihodi*

Ostali prihodi obuhvataju prihode od prodaje nematerijalne imovine, prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika i dr.

3.2. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) *Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

(c) *Ostali rashodi* obuhvataju ostale nepomenute rashode.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava 2. ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrednost.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva* namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna vrednost/ cena koštanja u vreme nabavke sredstva veća od 1.000,00 evra u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan nabavke.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost, odnosno cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primenu dopuštenog alternativnog postupka iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda (osnovicu čini nabavnu vrednost).

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Procenu preostale vrednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrše lica iz tehničkog sektora preduzeća (građevinski inženjer, elektro inženjer i dr.).

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika preduzeća da se sredstvo otuđi pre isteka roka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša pojedinačna nabavna vrednost / cena koštanja u vreme nabavke sredstva veća od 1.000,00 evra u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan nabavke.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih delova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrednost.

Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja.

Odstranjen deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva* namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovani kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

3.6. Zalihe

Alat i sitan inventar čija je pojedinačna nabavna vrednost manja od 1.000,00 evra u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan nabavke otpisuju se u celosti prilikom davanja u upotrebu.

3.7. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i 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 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 kursu važećem 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 kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Odluku i indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana) donosi direktor preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor preduzeća.

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

3.8. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansa.

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.

Preduzeće može da ima ugovornu obavezu koja može da se izmiri bilo plaćanjem finansijskim sredstvima, bilo plaćanjem sopstvenim akcijama. U tom slučaju, ukoliko broj akcija koji je potreban za izmirenje obaveza varira sa promenama njihove poštene vrednosti, tako da se plaćanje vrši u iznosu poštene vrednosti akcija koji je jednak iznosu ugovorne obaveze, imalac obaveze nije izložen dobitku ili gubitku nastalom usled promene cena njegovih akcija. Takva obaveza se računovodstveno obuhvata kao finansijska obaveza preduzeća.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno merenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, preduzeće meri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje meri po poštenoj vrednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada: a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveze može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije, i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je verovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano proceniti (na primer, sporovi u toku), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se razlikuju od drugih obaveza kao što su, na primer, obaveze prema dobavljačima i obračunate obaveze, jer je kod njih prisutna neizvesnost u pogledu roka nastanka ili iznosa budućih izdataka koji su potrebni za izmirenje.

Napomene uz finansijske izveštaje

Merenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze.

Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:

- nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili

- iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

4. UPOREDNI PODACI

Uporodne podatke u skladu sa *MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja* predstavljaju finansijski izveštaji za 2019. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 28. jula 2020. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama)

Red. br.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2019. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	111.873	111.873
2.	Građevinski objekti	542.891	586.893
3.	Postrojenja i oprema	316.048	329.810
4.	Investicione nekretnine	/	/
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	/	/
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	10.069.400	10.034.430
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	11.040.212	11.063.006

6. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

JP "Kolubara" je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se prikazuju za najvažnije grupe osnovnih sredstava:

	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	2,5
Postrojenja i oprema	5,0
Nameštaj-kancelarijska oprema	10,0
Putnička vozila	15,0
Računari	20,0
Alat i sitan inventar sa kalkulativnim otpisom	u celini se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu

7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	111.873	1,01
2.	Građevinski objekti	542.891	4,92
3.	Postrojenja i oprema	316.048	2,86
4.	Investicione nekretnine	/	/
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	/	/
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	10.069.400	91,21
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	11.040.212	100,00

Obračunata amortizacija građevinskih objekata iznosi 13.741 hiljada dinara, opreme 15.454 hiljada dinara, što čini ukupnu obračunatu amortizaciju u iznosu od 29.195 hiljada dinara.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi čine značajnu vrednost ukupne aktive i odnose se na Regionalni višenamenski hidrosistem "Stubo - Rovni". Navedena investicija je u završnoj fazi izgradnje i u toku je tehnički pregled. U nastavku su detaljno prikazani nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

(u hiljadama)

- Brana i akumulacija "Stubo-Rovni".....	8.787.008
- Cevovod sirove vode od brane do PPV „Pećina“.....	42.134
- Cevovod čiste vode	1.154.940
- Fabrika vode za snabdevanje naselja.....	13.139
- Rezervoari „Kamenitovac“ i „Brdo“	33.497
- Lokalni cevovod za Divci – Veselinovac	1.277
- Lokal. cevovod i rezer. za snabd. vodom sela Stubo	218
- Lokalni cevovod Klanica – Loznica	859
- Lokalni cevovod i rezervoar za selo Rovni	254
- Cevovod čiste vode R. Gajina - Dračić - Divčibare	6.814
- PPV "Pećina II"	9.145
- Magistr. cev. čiste vode Oštrikovac - Lajkovac, Lazarevac	8.115
- Magistr. cev. čiste vode Mionica - Ljig	12.000

SVEGA:**10.069.400**

8. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

	020	021	022	023	025	026	028	027	000 din.
	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Gradjev. zemljište	Gradjev. objekti	Postroj. i oprema	Ostale neket. postro. i oprema	Nekr. postro. i biol. sred. u pripremi	Avansi za nekretnine postrojenja i opremu	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	111.873		695.740	396.057		10.034.430			
Povećanje:				1.691		34.970			36.661
Nabavka, aktiviranje i prenos				1.691		34.970			36.661
Procena u toku godine									
Viškovi utvrđeni popisom									
Smanjenje:			33.868						33.868
Prodaja u toku godine									
Rashod u toku godine									
Prenos na sredstva namenjena prodaji									
Manjkovi utvrđeni popisom									
Nabavna vrednost na kraju godine	111.873		661.872	397.748		10.069.400			11.240.893
Kumulirana ispravka na početku godine			105.240	66.247					171.487
Povećanje:			13.741	15.454					29.195
Amortizacija			13.741	15.454					29.195
Obezvredjenje									
Ostalo									
Smanjenje:									
Po osnovu prodaje									
Po osnovu rashodovanja									
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji									
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom									
Stanje na kraju godine			118.981	81.701					200.682
Neto sadašnja vrednost:									0
31.12.2020. godine	111.873		542.891	316.048		10.069.400			11.040.212
Neto sadašnja vrednost:									0
31.12.2019. godine	111.873		586.893	329.810		10.034.430			11.063.006

9. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	116	98
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1	1
UKUPNO ZALIHE	117	99

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Izveštaj o popisu je usvojen na sednici NO JP "Kolubara" 27.01. 2021. godine.

10. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 1 hiljada dinara.

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	AGROMARKET	Kragujevac	1	2018.
	Ukupno:		1	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	1	100
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	1	100

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Potraživanja po osnovu prodaje		29
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	5.045	5.177
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.351	74.560
PDV	146	4.890
Aktivna vremenska razgraničenja	825	1.427
Ukupno kratkoročna potraživanja	28.367	86.083

12. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 5.045 hiljada dinara se odnose na obavezu prema vlasniku eksproprisanih nepokretnosti, Gojku Kovačeviću, koja je izmirena 16.07.2014. godine, a sredstva koja nije preuzeo nalaze se deponovana u Osnovnom sudu u Valjevu, što je potvrđeno potvrdom Osnovnog suda u Valjevu broj 211/14 od 06.05.2021. godine.

(u hiljadama)

R.b.	Opis konta	2020.	2019.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende		
2.	Potraživanja od zaposlenih		
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		132
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta		
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	5.045	5.045
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
	UKUPNO:	5.045	5.177

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 22.351 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	22.343	74.544
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	8	16
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	22.351	74.560

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	146	4.890
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
Stanje na dan 31. decembra	146	4.890

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 825 hiljade dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	31	
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		846
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	794	581
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	825	1.427

16. KAPITAL

Ukupan kapital na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.108.533 hiljade dinara i sastoji se od osnovnog kapitala u iznosu 918.003 hiljade dinara, revalorizacionih rezervi u iznosu od 497.838 hiljade dinara, neraspoređenog dobitka u iznosu od 34.098 hiljada dinara, umanjenog za gubitak ranijih godina u iznosu od 341.406 hiljada dinara.

16.1. OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	918.003	918.003
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	918.003	918.003

Struktura državnog kapitala**% učešća****iznos učešća
(u hiljadama dinara)**

• Grad Valjevo	98,0%	899.643
• Gradska opština Lazarevac	0,5%	4.590
• Opština Lajkovac	0,5%	4.590
• Opština Mionica	0,5%	4.590
• Opština Ub	0,5%	4.590
UKUPNO:	100,0%	918.003

16.2. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Na kontu 330 - revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme u 2019. godini evidentirana su sva povećanja po osnovu izvršene procene nekretnina, postrojenja i opreme. U 2020. godini izvršena je ponovna procena jednog građevinskog objekta što je uticalo na smanjenje revalorizacionih rezervi formiranih u 2019. godini. U 2020. godini na kontu 330 - revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme evidentiran je iznos od 497.838 hiljada dinara.

17. OBAVEZE

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Dugoročna rezervisanja	4.311	1.796
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	56.149	56.149
Odložene poreske obaveze	65.011	72.332
Kratkoročne obaveze	9.834.692	9.896.765
UKUPNO	9.960.163	10.027.042

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

18.1. Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 2.025 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Diskontna stopa	2,75%	2,25%
Stopa rasta zarad	6,73%	6,35%
Stopa fluktuacije zaposlenih	17,26%	17,93%
Prosečna (bruto) zarada u RS	84	78
Neoporezivi iznos otpremnine	168	156

18.2. Rezervisanja za troškove sudskih sporova

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za troškove sudskih sporova u iznosu od 2.286 hiljada dinara.

Sudski sporovi koji su u toku na dan 31.12.2020. godine odnose se na rešavanje imovinsko pravnih odnosa sa vlasnicima nepokretnosti.

19. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama)

• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	56.149
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	
• Dugoročni krediti u zemlji	
• Dugoročni krediti u inostranstvu	
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	
• Ostale dugoročne obaveze	
UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	56.149

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iznose 56.149 hiljada dinara a čine ih ulaganja JKP "Vodovod - Valjevo" u iznosu od 29.365 hiljada dinara i ulaganja Grada Valjeva u iznosu od 26.784 hiljada dinara.

20. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 9.834.692 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	268.644	317.000
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	268.644	317.000
Obaveze iz poslovanja	6.622	83.250
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	6.622	83.250
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.374	1.076
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	151	120
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	379	297
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	317	249
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:	2.221	1.742
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	87	44
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	28	28
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	122	85
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	24	80
Ukupno grupa 46:	261	237
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2020.	2019.
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	528	40
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	387	/
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	141	40
Pasivna vremenska razgraničenja	9.556.416	9.494.496
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi		
Odloženi prihodi i primljene donacije	9.556.416	9.494.496
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	9.834.692	9.896.765

U okviru PVR (grupa 49) na kontu 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije sadržana su državna davanja povezana sa investicijama u iznosu 9.556.416 hiljada, koja se evidentiraju u skladu sa *MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanja državne pomoći*. U nastavku su detaljno prikazani Odloženi prihodi i primljene donacije:

	(u dinarima)
- Odloženi prihodi i primljene donacije EPS - brana	428.485
- Odloženi prihodi i primljene donacije Min.poljoprivrede	7.336.804
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - brana	147.881
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - (cevovod čiste vode rezervoar Gajina - Dračić - Divčibare)	8.164
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad valjevo - Pećina	403.965
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - Paklje	39.458
- Odlož. prih. i prim. donacije opštine Lajkovac -cev.čiste vode.....	18.847
- Odloženi prihodi i primljene donacije - Ministarstvo građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture - PPV "Pećina II"	10.474
- Odloženi prihodi i primljene donacije - Ministarstvo građ., saobr. i infrastrukture - rezervoar "Oštrikovac"-Lajkovac-Lazarevac	8.415
- Odloženi prihodi i primljene donacije - Ministarstvo građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture - Mionica - Ljig	14.027
- Odloženi prihodi i primljene donacije - (Evropska komisija IPA fondovi - cevovod sirove vode)	42.134
- Odloženi prihodi i primljene donacije - (Evropska komisija IPA fondovi - cevovod čiste vode)	698.995
- Odloženi prihodi i primljene donacije - Ministarstvo regionalnog razvoja NIP - cevovod čiste vode	398.767
UKUPNO :	9.556.416

21. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE**PREGLED PRIMLJENIH AVANSA**

(u hiljadama)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	JP EPS	Beograd	268.644	2010.
	Ukupno:		268.644	

JP "Elektroprivreda Srbije" Beograd je u skladu sa Ugovorom na ime naknade za utvrđeno pravo korišćenja brane i akumulacije "Stubo – Rovni" za izgradnju male hidroelektrane u 2010. i 2011. godini avansno uplatilo JP "Kolubara" Valjevo 317.000 hiljada dinara sa PDV-om. Ovaj iznos je u ranijem periodu evidentiran na kontu 495 - odloženi prihodi i primljene donacije. U toku izrade finansijskog izveštaja za 2018. godinu izvršeno je preknjižavanje na konto 430 - primljeni avansi, depoziti i kaucije. U 2021. godini u skladu sa Ugovorom o poravnanju (broj 216 od 16.06.2017. godine) počelo je fakturisanje kupcu i trebalo je skidati avans.

Ustanovljeno je da je 2018. godine sa konta 495 prenet bruto iznos avansa od 317.000 hiljada dinara, a trebalo je preneti iznos avansa sa umanjenim PDV-om po stopi od 18%. Zato je u 2020. godini izvršen prenos iznosa PDV-a sadržanog u avansu po stopi od 18% u iznosu od 48.356 hiljada dinara. Napominjemo da u ukupnoj vrednsoti pasive nema promena, jer je prenos izvršen u okviru klase 4 , sa jedne na drugu grupu konta.

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**22.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI**

(u hiljadama)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Dobavljači-vlasnici nepokretnosti	5.045	5.045	
2.	JP "Emisiona tehnika i veze" Beograd	26	26	
3.	Gradski zavod za javno zdravlje"	59	59	
4.	"Ineks M" Valjevo	29	29	
5.	"Knez petrol" Beograd	12	12	
6.	Stovarište "Medvednik"	5	5	
7.	"Orhideja kolor"	3	3	
8.	"Polaris media" Niš	2	2	
9.	JP "Pošta Srbije"	1	1	
10.	"Remont"	3	3	
11.	"SBB" Beograd	7	7	
12.	"Telekom Srbija"	31	31	
13.	"Triglav osiguranje"	936	936	
14.	JKP "Vidrak" Valjevo	2	2	
15.	JKP "Vodovod - Valjevo" Valjevo	2	2	
16.	JP EPS Beograd	43	43	
17.	"Cetin" Beograd	90	90	
18.	"Dekapolit" Valjevo	325	325	
19.	"Dis - prom" Valjevo	1	1	
	UKUPNO	6.622	6.622	

Obaveza prema vlasniku eksproprisanih nepokretnosti, Gojku Kovačeviću , u iznosu 5.045 hiljada dinara izmirena je 16.07.2014. godine, a sredstva koja nije preuzeo nalaze se deponovana u Osnovnom sudu u Valjevu, što je potvrđeno potvrdom Osnovnog suda u Valjevu broj 211/14 od 06.05.2021. godine.

22.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele		
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	1.577	23,81
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	5.045	76,19
	UKUPNO	6.622	100,00

22.3. Ostale obaveze iz poslovanja

U Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.482 hiljade dinara. Ovde su sadržane obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada, obaveze za porez i doprinose na teret zaposlenih i poslodavca i ostale obaveze.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade, porez, doprinosi odnose se na decembar mesec 2020. godine i isplaćene su u januaru 2021. godine.

23. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2020.	Ostvareni prihodi u 2019.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	84.699	81.443
2.	Finansijski prihodi	/	291
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	/	/
4.	Ostali prihodi	269	144
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	/	/
	UKUPNI PRIHODI	84.968	81.878

23.1. Poslovni prihodi

Strukturu poslovnih prihoda prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	57.246	50.984
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizv. i usluga ostalim povez. prav. licima na domaćem tržištu		

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	57.246	50.984
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :	27.453	30.459
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	84.699	81.443

JP " Kolubara" ostvaruje prihode od usluga po ugovoru u skladu sa zaključenim ugovorima sa Gradom Valjevom.

Na poziciji prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. evidentirani su prihodi u skladu sa MRS 20 prema kome se državna davanja priznaju u Bilansu uspeha tokom jednog ili više perioda. Državna davanja evidentirana su u skladu sa MRS 20 i iskazana kao razgraničeni prihod koji se priznaje na sistematskoj i objektivnoj osnovi tokom korisnog veka trajanja sredstava u visini troškova nastalih u obračunskom periodu. Po osnovu napred navedenog MRS-20, JP "Kolubara" je na teret računa 495-odloženi prihodi i primanja (donacije), a u korist računa 64000-prihodi od premija, subvencija i dotacija iskazalo iznos od 27.453 hiljada dinara i to u visini obračunate računovodstvene amortizacije za osnovna sredstva finansirana iz sredstava državnih davanja.

24. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2020.	Ostvareni rashodi u 2019.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	72.135	67.035
2.	Finansijski rashodi	/	2
3.	Ostali rashodi	1.099	12.692
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		65
	UKUPNI RASHODI	73.234	79.794

24.1. Poslovni rashodi

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2020.	2019.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	141	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	957	347
Troškovi rezervnih delova	58	735
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	625	1.473
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	1.781	2.555
Troškovi goriva i energije	2.307	2.830
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	21.379	18.455
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.559	3.158
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1.700	301
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	340	341
Ostali lični rashodi i naknade	2.360	2.066
Ukupno grupa 52:	29.338	24.321
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	435	329
Troškovi usluga održavanja	596	899
Troškovi zakupnina	560	499
Troškovi sajmovia		
Troškovi reklame i propagande	110	199
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	114	46
Ukupno grupa 53:	1.815	1.972
Troškovi amortizacije	29.195	31.479
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	229	518
Ostala dugoročna rezervisanja	2.286	
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	2.515	
Troškovi neproizvodnih usluga	2.211	1.524
Troškovi reprezentacije	90	149
Troškovi premije osiguranja	1.845	908
Troškovi platnog prometa	128	111
Troškovi članarina		32
Troškovi poreza	336	254
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	574	382
Ukupno grupa 55:	5.184	3.360
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	72.135	67.035

25. Finansijski prihodi

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	/	291
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	/	291

26. Finansijski rashodi

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	/	2
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	/	2

27. Ostali prihodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 269 hiljada dinara, koje čine:

(u hiljadama)

	2020.	2019.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	260	
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		44
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		52
Ostali nepomenuti prihodi	9	48
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	269	144

28. Ostali rashodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 1.099 hiljada dinara, koje čine:

	(u hiljadama)	
	2020.	2019.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		1.458
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	541	11.234
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	558	
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	1.099	12.692

29. FINANSIJSKI REZULTAT

U JP "Kolubara" u 2020. godini ostvaren je dobitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 11.734 hiljada dinara. Neto dobitak iznosi 16.134 hiljada dinara.

30. SUDSKI SPOROVI

Ukupna vrednost sudskih sporova koji su u toku na dan 31.12.2020. godine iznose 2.286 hiljada dinara i odnose se na rešavanje imovinsko pravnih odnosa sa vlasnicima nepokretnosti.

JP "Kolubara" poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima.

31. GARANCIJE I JEMSTVA

JP "Kolubara" nema garancije i jemstava.

32. ZALOGE I HIPOTEKE

JP "Kolubara" nema zaloga, hipoteka niti drugih ograničenja nad imovinom.

33. DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA

Nakon izrade bilansa u JP "Kolubara" nije bilo događaja koji mogu da prouzrokuju modifikovanje finansijskih izveštaja ili obelodanjivanja u njima (nije bilo spornih poslova, prodaje sredstava, promena pravnog statusa).

34. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 18.06.2021. godine.

Valjevo, jun 2021. god.

JP „Kolubara“