



Nadzornom odboru ,
Javnog preduzeća " Kolubara " Valjevo

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća " Kolubara " Valjevo (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u paragrafu a) i moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu b) odeljka Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje Javnog preduzeća " Kolubara " Valjevo na dan 31. decembra 2020. godine i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- a) U Bilansu stanja na dan 31. decembar 2020. godine nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 11.040.212 hiljada dinara, Preduzeće je na dan 31. decembra 2019. godine izvršilo procenu vrednosti nekretnina postrojenja i opreme. Međutim, prilikom procene koje je izvršio eksterni ovlašćeni procenitelj nisu procenjene dve nepokretnosti i oprema u njima i to : Postrojenje za prečišćavanje vode Pećina i Crpna stranica Paklje. Na dan 31. decembra 2020. godine sadašnja vrednost navedenih nekretnina iznosi 430.157 hiljada dinara i opreme 200.038 hiljada dinara. Mada su ove nekretnine i oprema u navedenim iznosima evidentirane u poslovnim knjigama i na iste se obračunava amortizacije (20.505 hiljada dinara za 2020. godine), od 1998. godine Preduzeće nema pristup istima jer ih koristi JKP Vodovod Valjevo (Ugovor o privremenom prenosu prava korišćenja na nepokretnosti broj 282 od 22.12.1998. godine). U skladu sa relevantnim standardima finansijskog izveštavanja, nisu ispunjeni kriterijumi za priznavanje ovih sredstava u bilansnim evidencijama kao nekretnine postrojenja i oprema, obzirom da Preduzeće nema kontrolu, odnosno ne ostvaruje ekonomske koristi od ovih sredstava. Posledično nekretnine postrojenja i oprema su više iskazane za iznos od 630.195 hiljada dinara (nekretnine za 430.157 hiljada dinara, oprema za 200.038 hiljada dinara) kao i pozicije unutar kapitala, dok su troškovi amortizacije precenjeni su za iznos od 20.505 hiljada dinara, a rezultat tekuće godine je potcenjen za iznos od 20.505 hiljada dinara na dan 31. decembra 2020. godine i za godinu tada završenu.
- b) Kao što je navedeno u napomeni 19 uz finansijske izveštaje na poziciji obaveza koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su obaveze u iznosu od 56.149 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema Gradu Valjevo u iznosu 26.784 hiljada dinara i JKP Vodovod Valjevo u iznosu 29.365 hiljada dinara. Preduzeće nije usaglasilo navedene obaveze na dan 31.12.2020 godine. U postupku revizije, na osnovu nezavisnih primljenih konfirmacija, obaveze prema

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

JKP Vodovod Valjevo iznose 19.483 hiljada dinara, dok Grad Valjevo nije potvrdilo postojanje obaveza prema Preduzeća. Naime ukupna vrednost neusaglašenih obaveza iznosi 36.666 hiljada. Međutim na osnovu pregleda dokumentacije kojom Preduzeće raspolaže nismo bili u mogućnosti da identifikujemo krajnje implikacije ovih razlika na priložene finansijske izveštaje Društva na dan 31. decembra 2020.godinu i za godinu tada završenu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) 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 IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom .

Ostala pitanja

Finansijske izveštaje Preduzeća za godinu završenu 31. decembra 2019. revidirao je drugi revizor , koji je u svom izveštaju od 28.jula 2020 .godine izrazio mišljenje sa rezervom o tim finansijskim izveštajima. Osnova za mišljenje sa rezervom je sadržala rezervu po osnovu toga što Preduzeće nije izvršilo procenu vrednosti nekretnina i opreme koje nisu pod kontrolom Preduzeća, a što smo detaljnije objasnili u odeljku 1 Osnova za mišljenje sa rezervom

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća 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 ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

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 iskaze, nastale usled kriminalne radnje 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 pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

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 u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene 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 Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano 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 Preduzeće, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u 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 revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 25.06.2021.godine

Jasmina
Savčić

200004214

Digitally signed by Jasmina Savčić
200004214
DN: c=RS,
2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=PNORS-0701964776
626,
serialNumber=CA:RS-200004214,
sn=Savčić, givenName=Jasmina,
cn=Jasmina Savčić 200004214
Date: 2021.06.25 12:17:34 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07367384**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101900365**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I KORIŠĆENJE REGIONALNOG VIŠENAMENSKOG HIDROSISTEMA STUBO-ROVNI KOLUBARA, VALJEVO**

Седиште **Ваљево, Поп Лукина 6 а**

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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	7	11040212	11063006	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7,8	11040212	11063006	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7,8	111873	111873	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7,8	542891	586893	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7,8	316048	329810	
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	7,8	10069400	10034430	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	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		0	0	0
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				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	11,12,13	28484	86182	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	117	99	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9	116	98	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
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	10	1	1	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		0	29	0
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			29	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	12	5045	5177	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
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				
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	13	22351	74560	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	146	4890	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	15	825	1427	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	7,11,12,13	11068696	11149188	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	16	1108533	1122146	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16.1	918003	918003	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	16.1	918003	918003	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	16.2	497838	527541	
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	16	34098	19265	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	16	17964	18008	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	16,29	16134	1257	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	16	341406	342663	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	16	341406	342663	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	18,19	60460	57945	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	18	4311	1796	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
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	18.1	2025	1796	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	18.2	2286		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	19	56149	56149	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	19	56149	56149	
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. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	17	65011	72332	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	20	9834692	9896765	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
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				
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	21	268644	317000	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	22	6622	83250	0
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	22.1	6622	83250	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	22.3	2482	1979	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	528	40	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20	9556416	9494496	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	16,17,18,20	11068696	11149188	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	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 **07367384**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101900365**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I KORIŠĆENJE REGIONALNOG VIŠENAMENSKOG HIDROSISTEMA STUBO-ROVNI KOLUBARA, VALJEVO**

Седиште **Ваљево, Поп Лукина 6 а**

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
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	23.1	84699	81443
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	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	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	23.1	57246	50984
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	23.1	57246	50984
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	23.1	27453	30459
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	24.1	72135	67035
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
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			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	24.1	1098	2555
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	24.1	2990	2830
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24.1	29338	24321
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	24.1	1814	1972
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	24.1	29195	31479
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	24.1	2515	518
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	24.1	5185	3360
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	29	12564	14408
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		0	291
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			291
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		0	2
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			2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			289
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	27	269	144
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	28	1099	12692
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	29	11734	2149
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			65
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	29	11734	2084
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	29	2915	827
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	29	7315	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	29	16134	1257
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
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 07367384

Шифра делатности 3600

ПИБ 101900365

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I KORIŠĆENJE REGIONALNOG VIŠENAMENSKOG HIDROSISTEMA STUBO-ROVNI KOLUBARA, VALJEVO

Седиште Ваљево, Поп Лукина 6 а

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	29	16134	1257
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			539882
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	16.2	497838	
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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			539882
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	16.2	497838	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			12341
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			527541
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023	16.2	497838	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			528798
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	16.2	481704	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
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 07367384

Шифра делатности 3600

ПИБ 101900365

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I KORIŠĆENJE REGIONALNOG VIŠENAMENSKOG HIDROSISTEMA STUBO-ROVNI KOLUBARA, VALJEVO

Седиште Ваљево, Поп Лукина б а

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		
		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	918003	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	918003	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	918003	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	918003	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	<input type="text" value="918003"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

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	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	342663	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	19265
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	342663	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	19265
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	342663	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	19265
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	342663	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	19265

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	1301
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1257	4088		4106	16134
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	341406	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	34098

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	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	527541	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	527541	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	527541	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	527541	4140		4158	

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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	59406	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	29703	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	497838	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	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној 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"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1122146	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1122146	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1122146	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1122146	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	29703	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	1108533	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07367384**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101900365**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I KORIŠĆENJE REGIONALNOG VIŠENAMENSKOG HIDROSISTEMA STUBO-ROVNI KOLUBARA, VALJEVO**

Седиште **Ваљево, Поп Лукина 6 а**

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	108976	127684
1. Продаја и примљени аванси	3002	57246	50984
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	51730	76700
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	155266	56993
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	122759	30241
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	29338	24321
3. Плаћене камате	3008		2
4. Порез на добитак	3009	3169	2429
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		70691
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	46290	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
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		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	5919	44858
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	5919	44858
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	5919	44858

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	108976	127684
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	161185	101851
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		25833
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	52209	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	74560	48727
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	22351	74560
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)

**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.

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.

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

Uparedne 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 oprema 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:		

	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“