



**Osnivaču i 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 2021. godine, bilans uspeha 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 2021. godine i rezultate njegovog poslovanja 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 2021. godine nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 11.019.212 hiljada dinara, U okviru navedenog iznosa iskazana je vrednost nekretnina Postrojenja za prečišćavanje vode Pećina i Crpne stranice Paklje i opreme u njima. Na dan 31. decembra 2021. godine sadašnja vrednost navedenih nekretnina iznosi 420.381 hiljada dinara i opreme 189.510 hiljada dinara. Mada su ove nekretnine i oprema u navedenim iznosima evidentirane u poslovnim knjigama i na iste se obračunava amortizacija (20.305 hiljada dinara za 2021. 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 609.891 hiljada dinara (nekretnine za 420.381 hiljada dinara, oprema za 189.510 hiljada dinara) kao i pozicije unutar kapitala, dok su troškovi amortizacije precenjeni za iznos od 20.305 hiljada dinara, a rezultat tekuće godine je potcenjen za iznos od 20.305 hiljada dinara na dan 31. decembra 2021. godine i za godinu tada završenu.

## **Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak**

- b) Kao što je navedeno u napomeni 16 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, po osnovu Ugovora o udruživanju sredstava radi izvođenja radova na rekonstrukciji Postrojenja za prečišćavanje vode za piće "Pećina". Preduzeće nije usaglasilo navedene obaveze na dan 31.12.2021 godine. U postupku revizije, na osnovu primljenih nezavisnih potvrda, iskazano je da potraživanja JKP Vodovod Valjevo iznose 18.511 hiljada dinara, dok Grad Valjevo nije potvrdio, odnosno nije iskazao postojanje navedene obaveze, odnosno nije iskazao potraživanje od Preduzeća po tom osnovu. Naime ukupna vrednost neusaglašenih obaveza iznosi 37.638 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 2021. 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.

### **Skretanje pažnje**

Kao što je navedeno u napomeni 1 uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je klasifikovano kao malo pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. Glasnik Republike Srbije" 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mala pravna lica za 2021. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće za 2021. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

### **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.

## Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

### 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.

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 povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da 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, 28.04.2022.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-070196477662  
6, serialNumber=CA:RS-200004214,  
sn=Savčić, givenName=Jasmina,  
cn=Jasmina Savčić 200004214  
Date: 2022.04.28 09:27:09 +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 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	5,6,7	11.019.202	11.040.212	
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5,6,7,8	11.019.202	11.040.212	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7,8	641.117	654.764	
023	2. Постројења и опрема	0011	7,8	300.425	316.048	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	7,8	10.077.660	10.069.400	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030	10,11,12	23.222	28.484	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	25	117	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	25	116	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035			1	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	27		
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	27		
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10,11	6.593	5.045	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10,11	5.045	5.045	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	1.548		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	15.966	22.351	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	611	971	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	5,6,7,10,11,12	11.042.424	11.068.696	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	14,14.1.	1.108.577	1.108.533	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14.1.	918.003	918.003	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	14.2.	497.838	497.838	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	34.142	34.098	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	34.098	17.964	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	29	44	16.134	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14	341.406	341.406	
350	1. Губитак ранијих година	0413	14	341.406	341.406	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	15	61.284	60.460	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	5.135	4.311	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15.1.1.	2.629		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	15.1.2.	2.506	4.311	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	56.149	56.149	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	16	56.149	56.149	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	17	64.525	65.011	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	18	9.808.038	9.834.692	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	18,19	264.585	268.644	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	6.450	6.622	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	20.1.	6.450	6.622	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	20.3.,20.4.	2.930	3.010	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20.3.	2.285	2.482	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20.4.	645	528	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	9.534.073	9.556.416	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456	14,15,16,17,18,19	11.042.424	11.068.696	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

У _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**ЗОРАН**  
**МИТРОВИЋ**  
**25069677700**  
**17-250696777**  
**0017**

Digitally signed by  
 ЗОРАН МИТРОВИЋ  
 2506967770017-25  
 06967770017  
 Date: 2022.04.27  
 14:00:29 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07367384

Шифра делатности 3600

ПИБ 101900365

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ REGIONALNOG VIŠENAMENSKOG HIDROSISTEMA STUBO-ROVNI KOLUBARA, VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, Поп Лукина 6 а

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	21.1.	71.344	84.699
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	21.1.	44.096	57.246
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	21.1.	44.096	57.246
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21.1.	27.155	27.453
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	21.1.	93	
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	22.1.	70.413	72.135
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22.1.	3.678	4.088
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22.1.	29.465	29.338
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22.1.	21.443	21.379
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22.1.	3.562	3.559
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22.1.	4.460	4.400
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22.1.	29.364	29.195
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22.1.	2.898	1.814
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	22.1.	1.047	2.515
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22.1.	3.961	5.185

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	28	931	12.564
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	24	29	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	24	29	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	24	29	
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	25	141	269
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	26	56	1.099
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	21	71.485	84.968
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	22	70.498	73.234
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	28	987	11.734
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	27	305	
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	28	682	11.734

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	1.124	2.915
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	28	486	7.315
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	28	44	16.134
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЗОРАН  
 МИТРОВИЋ  
 2506967770017- 06967770017  
 2506967770017  
 Digitally signed by  
 ЗОРАН МИТРОВИЋ  
 2506967770017-25  
 2506967770017  
 Date: 2022.04.27  
 13:58:31 +02'00'

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU  
JP „Kolubara“**

Valjevo, 2022. 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 2021. 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 31.12.2021. godine imalo 20 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VII-1)	9
- viša stručna sprema (VI)	1
- srednja stručna sprema (IV)	8
– kvalifikovani radnici (III)	1
– polukvalifikovani radnici (II)	/
– niža stručna sprema (I)	/
– nekvalifikovani radnici	1
<b>Ukupno:</b>	<b>20</b>

## 2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

### 2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj za tekuću 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019 i 44/2021) i ostalom 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 zankonskom, 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 i sadržini i formi obrasca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom definisana je sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu set finansijskih izveštaja za mala pravna lica čine Bilans stanja, Bilans uspeha i Napomene.

Preduzeće je prilikom u sastavljanja finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike koje su date u daljem tekstu.

## **2.2. Uporedni podaci**

U finansijskim izveštajima za 2021. godinu iskazani su podaci za tekuću i prethodnu 2020. godinu, što je podrazumevalo da se podaci za prethodnu godinu usklade kako bi bili uporedivi sa podacima za tekuću 2021. godinu.

## **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. kao i 2021. godine poslovanje preduzeća bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa. U uslovima proglašenog vanrednog stanja u Republici Srbiji u 2020. godini preduzeće je funkcionisalo u skladu sa uredbama, zaključcima i preporukama Vlade kao i Gradskog štaba za vanredne situacije.

Tokom navedenog perioda na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji pa i JP "Kolubara".



U 2021. godini u cilju sprečavanja širenja virusa COVID – 19 u preduzeću se nastavilo sa sprovođenjem 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 situacije i uticaja na celokupnu privredu, uticaj 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 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 i robe, povećanja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, ostale poslovne prihode i prihode od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske).

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) Ostali poslovni prihodi*

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. U 2021. godini preduzeće nije ostvarivalo prihode od vršenja investitorskih poslova.

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, iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti po osnovu dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

### 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, troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, troškove amortizacije, rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske, troškovi proizvodnih usluga, troškovi rezervisanja i nematerijalni troškovi.

#### (b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima, rashodi kamata, negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

#### (c) Ostali rashodi

Ostali rashodi, iskazuju se gubici po osnovu prodaje i rashodovanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali nepomenuti rashodi.

### 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 imovina

Na računima grupe 01 - Nematerijalna imovina, iskazuju se ulaganja u određeno nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja, koje služi za redovno obavljanje poslovanja, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe.

### 3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Na računu nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se zemljište, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema u vlasništvu drugog pravnog lica, postrojenja i oprema uzeti u finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom i ostale nekretnine, postrojenja i oprema, uključujući stanove, stambene zgrade i odmarališta koji ispunjavaju uslov za priznavanje, kao i ulaganja za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme.

Gubitak po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se vrednosnim usklađivanjem računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, a na teret računa 582 - Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 330 - Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, ako su prethodno formirane za konkretno sredstvo.

Dobitak po osnovu usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, vrednosnim usklađivanjem otvorenih računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, u korist računa 330 - Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina,

postrojenja i opreme ili u korist računa 682 - Prihodi od usklađivanja vrednosti, nekretnina, postrojenja i opreme do visine rashoda koji su u prethodnom/im periodu/ima proknjiženi na teret računa 582 - Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

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. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja**

Dugoročni finansijski plasmani, iskazuju se zajmovi sa rokom dospeća preko godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa, dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Na računima ove grupe iskazuju se i pripisane kamate po dugoročnim finansijskim plasmanima (interkalarne kamate, odnosno kamate u toku grejs perioda).

Dugoročna potraživanja, iskazuju se potraživanja sa rokom dospelosti dužim od 12 meseci posle izveštajnog perioda.

### 3.7. 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.

### 3.8. 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.

### 3.9. Kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, novčana sredstva i aktivna vremenska razgraničenja

Kupci u zemlji, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga u zemlji, zaduženjem ovog računa u korist računa.

Ostala kratkoročna potraživanja, iskazuju se potraživanja za kamatu i dividende, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i potraživanja po osnovu naknada šteta od društava za osiguranje i drugih lica. Ostala kratkoročna potraživanja, iskazuju se ostala kratkoročna potraživanja koja nisu iskazana na drugim računima grupe 22.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina, iskazuju se neposredno unovčive hartije od vrednosti, depoziti po viđenju, gotovina, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala.

Aktivna vremenska razgraničenja, iskazuju se troškovi plaćeni u toku poslovne godine koji se odnose na narednu poslovnu godinu i prihodi po osnovu kojih su nastali troškovi u tekućoj godini, a koji nisu fakturisani za tekuću godinu.

### 3.10. Osnovni kapital

Na računima grupe 30 - osnovni kapital iskazuju se akcijski kapital, udeli društva s ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni i ostali kapital, kao i emisiona premija. Na računima 303 - državni kapital iskazuje se kapital pravnih lica koje osniva država, odnosno jedinica lokalne samouprave, tj. u kojima država ili jedinica lokalne samouprave ima učešće.

Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se promene revalorizacionih rezervi nastalih po osnovu promena fer vrednosti predmetnih dobara u skladu sa računovodstvenom politikom.

### **3.11. Dugoročna rezervisanja, obaveze i pasivna vremenska razgraničenja**

#### **Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja, iskazuju se dugoročna rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa računovodstvenom politikom.

Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist računa 674 - Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

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. 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.

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.

#### **Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze, iskazuju se dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi, obaveze po hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze su obaveze koje dospevaju u roku dužem od 12 meseci posle izveštajnog perioda, odnosno od dana pod kojim se sastavlja Bilans stanja.

U okviru dugoročnih obaveza evidentiraju se i Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital. Iskazuju se dugoročne obaveze koje se prema ugovoru mogu konvertovati u odgovarajući oblik kapitala, u skladu sa zakonom.

#### **Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja, iskazuju se obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, obaveze prema dobavljačima, obaveze po izdatim čekovima, obaveze po menicama i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, iskazuju se obaveze za neto zarade i neto naknade zarade, kao i neto naknade zarade koja se refundira i porezi i doprinosi po navedenim osnovama na teret zaposlenog i na teret poslodavca.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, iskazuju se obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost.

Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za akcize, obaveze za poreze i doprinose koji terete troškove, obaveze za porez iz rezultata i ostale obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine.

Odloženi prihodi i primljene donacije, iskazuju se primljene donacije i državna davanja u skladu sa računovodstvenom politikom.

**4. UPOREDNI PODACI**

Uporedne podatke u skladu sa *MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja* predstavljaju finansijski izveštaji za 2020. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 28. juna 2021. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

**5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI**

(u hiljadama)

Red. br.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	111.967	111.873
2.	Građevinski objekti	529.150	542.891
3.	Postrojenja i oprema	300.425	316.048
4.	Investicione nekretnine		/
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		/
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	10.077.660	10.069.400
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>11.019.202</b>	<b>11.040.212</b>

**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	111.967	1,02
2.	Građevinski objekti	529.150	4,81
3.	Postrojenja i oprema	300.425	2,73
4.	Investicione nekretnine	/	/
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	/	/
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	10.077.660	91,42

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>11.019.202</b>	<b>100,00</b>

Obračunata amortizacija građevinskih objekata iznosi 13.741 hiljada dinara, opreme 15.623 hiljada dinara, što čini ukupnu obračunatu amortizaciju u iznosu od 29.364 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".....	8.795.268
- 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:**

**10.077.660**

## 8. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

	020	021	022	023	025	026	028	027	000 din.
	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Gradj. zemlj.	Građev. objekti	Postroj. i oprema	Ostale nekret. postro. i oprema	Nekr, postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Avansi za nekretnine postroj. i opremu	Ulaganje na tuđim osn. sredst.	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	111.873		661.872	397.748		10.069.400			
<b>Povećanje:</b>	94			0		8.260			8.354
Nabavka, aktiviranje i prenos	94					8.260			8.354
Procena u toku godine									
Viškovi utvrđeni popisom									
<b>Smanjenje:</b>									33.868
Prodaja u toku godine									
Rashod u toku godine									
Prenos na sredstva namenjena prodaji									
Manjkovi utvrđeni popisom									
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	111.967		661.872	397.748		10.077.660			11.249.247
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>			118.981	81.701					200.682
<b>Povećanje:</b>			13.741	15.623					29.364
Amortizacija			13.741	15.623					29.364
Obezvređenje									
Ostalo									
<b>Smanjenje:</b>									
Po osnovu prodaje									
Po osnovu rashodovanja									
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji									
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom									
<b>Stanje na kraju godine</b>			132.722	97.324					230.046
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>									
31.12.2021. godine	111.967		529.150	300.425		10.077.660			11.019.202
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>									
31.12.2020. godine	111.873		542.891	316.048		10.069.400			11.040.212



**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)

	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	25	116
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge		1
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>25</b>	<b>117</b>

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. 2022. godine.

**10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA**

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	27	
Ostala potraživanja	5.045	5.045
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.548	
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	15.966	22.351
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	611	971
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>23.197</b>	<b>28.367</b>

**11. OSTALA KRATKOROČNA 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 211/2014 od 31.01.2022. godine.

(u hiljadama)

R.b.	Opis konta	2021.	2020.
1.	Ostala potraživanja	5.045	5.045
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.548	
3.	Potraživanja po osnovu prplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
	<b>UKUPNO:</b>	<b>6.593</b>	<b>5.045</b>

**12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

U Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 15.966 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	15.951	22.343
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	15	8
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>15.966</b>	<b>22.351</b>

**13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 611 hiljade dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		31
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	110	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	501	794
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>611</b>	<b>825</b>

**14. KAPITAL**

Ukupan kapital na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.108.577 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 34.142 hiljada dinara, umanjenog za gubitak ranijih godina u iznosu od 341.406 hiljada dinara.

**14.1. Osnovni kapital**

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	918.003	918.003
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
<b>UKUPNO</b>	<b>918.003</b>	<b>918.003</b>

**Struktura osnovnog kapitala**

% učešća

iznos učešća  
( u hiljadama)

• 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
<b>UKUPNO:</b>	<b>100,0%</b>	<b>918.003</b>

**14.2. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme**

U 2021. godini na kontu 330 - revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme evidentiran je iznos od 497.838 hiljada dinara (2020-497.838 hiljada dinara)

**15. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE**

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Dugoročna rezervisanja	5.135	4.311
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	56.149	56.149
Odložene poreske obaveze	64.525	65.011
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	9.808.038	9.834.692
<b>UKUPNO</b>	<b>9.933.847</b>	<b>9.960.163</b>

**15.1. Dugoročna rezervisanja****15.1.1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih**

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 2.629 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene:

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Diskontna stopa	2,15%	2,75%
Stopa rasta zarada	7,67%	6,73%
Stopa fluktuacije zaposlenih (na godišnjem nivou)	1,31%	17,26%
Prosečna (bruto) zarada u RS	91	84
Neoporezivi iznos otpremnine	182	168

**15.1.2. Rezervisanja za troškove sudskih sporova**

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za troškove sudskih sporova u iznosu od 2.506 hiljada dinara.

Sudski sporovi koji su u toku na dan 31.12.2021. godine odnose se na rešavanje imovinsko pravnih odnosa sa vlasnicima nepokretnosti.

**16. DUGOROČNE OBAVEZE**

(u hiljadama)

- Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

56.149

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.

**17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

Odložene poreske obaveze u 2021. godini iznose 64.525 hiljada dinara (2020- 65.011 hiljada dinara)

**18. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 9.808.038 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama)

	2021.	2020.
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>264.585</b>	<b>268.644</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	264.585	268.644
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>6.450</b>	<b>6.622</b>
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	6.450	6.622
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Ostale kratkoročne obaveze:</b>		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Ukupno grupa 44:</b>	<b>2.016</b>	<b>2.221</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.255	1.374
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	135	151
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	346	379
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	280	317
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		
<b>Ukupno grupa 45:</b>	<b>269</b>	<b>261</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	50	87
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	28	28
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	155	122
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	36	24
<b>Ukupno grupa 46:</b>	<b>645</b>	<b>528</b>
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%		
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	645	528
<b>Ukupno grupa 47:</b>		

## JP „Kolubara“

## Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
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		
<b>Ukupno grupa 48:</b>		
<b>Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>9.534.073</b>	<b>9.556.416</b>
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi		
Odloženi prihodi i primljene donacije	9.534.073	9.556.416
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>9.808.038</b>	<b>9.834.692</b>

U okviru Kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja (grupa 49) na kontu 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije i državna davanja evidentirana su državna davanja finansijera povezana sa investicijama u iznosu 9.534.073 hiljada dinara, 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 .....	7.324.481
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - brana .....	151.644
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - (cevovod čiste vode rezervoar Gajina - Dračić - Divčibare) .....	8.164
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad valjevo - Pećina .....	390.987
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - Paklje .....	38.653
- 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
<b>UKUPNO :</b>	<b>9.534.073</b>

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

(u hiljadama)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	JP EPS	Beograd	264.585	2010.
	<b>Ukupno:</b>		<b>264.585</b>	

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. Primljen avans na dan 31.12.2021. godine usaglašen je sa JP "Elektroprivreda Srbije".

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.

**20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA****20.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji**

(u hiljadama)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Dobavljači-vlasnici nepokretnosti	5.045	5.045	
	JP "Emisiona tehnika i veze" Beograd	26	26	
	"Ineks M" Valjevo	29	29	
2.	"Polaris media" Niš	1	1	
3.	JP "Pošta Srbije" Beograd	20	20	
4.	"SBB" Beograd	7	7	
5.	"Telekom Srbija"	38	38	
6.	"Triglav osiguranje"	797	797	
7.	JKP "Vidrak" Valjevo	2	2	
8.	JKP "Vodovod - Valjevo" Valjevo	3	3	
9.	JP EPS Beograd	33	33	
10.	CETIN, Beograd	45	45	
11.	"Dekapolit" Valjevo	362	362	
12.	Advokatska kancelarija "Mandić", Valjevo	42	42	
	<b>UKUPNO</b>	<b>6.450</b>	<b>6.450</b>	

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 211/2014 od 31.01.2022. godine.

**20.2. 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	1.405	21,78
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	78,22
	<b>UKUPNO</b>	<b>6.450</b>	<b>100,00</b>

**20.3. Ostale kratkoročne obaveze**

U Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.285 hiljada 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 2021. godine i isplaćene su u januaru 2022. godine.

**20.4. Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda**

U Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu PDV-a u iznosu od 645 hiljada dinara.

**21. 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 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	71.344	84.699
2.	Finansijski prihodi	/	/
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	/	/
4.	Ostali prihodi	141	269
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>71.485</b>	<b>84.968</b>

**21.1. Poslovni prihodi**

Strukturu poslovnih prihoda prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama)

	2021.	2020.
<b>Prihodi od prodaje robe:</b>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>	<b>44.096</b>	<b>57.246</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	44.096	57.246
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od aktiviranja učinaka robe</b>		
<b>Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda</b>		
<b>Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda</b>		
<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>27.155</b>	<b>27.453</b>
<b>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)</b>	<b>93</b>	
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>71.344</b>	<b>84.699</b>

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

Na poziciji ostali poslovni prihodi 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, 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 27.155 hiljada dinara i to u visini obračunate računovodstvene amortizacije za osnovna sredstva finansirana iz sredstava državnih davanja.

## 22. 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 2021.	Ostvareni rashodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	70.413	72.135
2.	Finansijski rashodi	29	/
3.	Ostali rashodi	56	1.099
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>70.498</b>	<b>73.234</b>

### 22.1. Poslovni rashodi

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe		
<b>Ukupno grupa 50:</b>		
Troškovi materijala za izradu	15	141
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	759	957
Troškovi goriva i energije	2.819	2.307
Troškovi rezervnih delova	13	58
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	72	625
<b>Ukupno grupa 51:</b>	<b>3.678</b>	<b>4.088</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	21.443	21.379
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.562	3.559
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1.937	1.700
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	340	340
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
Ostali lični rashodi i naknade	2.183	2.360
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>29.465</b>	<b>29.338</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	445	435
Troškovi usluga održavanja	1.654	596
Troškovi zakupa	614	560
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	116	110



	2021.	2020.
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	69	113
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>2.898</b>	<b>1.814</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>29.364</b>	<b>29.195</b>
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	827	229
Ostala dugoročna rezervisanja	220	2.286
<b>Ukupno grupa 54 bez 540:</b>	<b>1.047</b>	<b>2.515</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	1.109	2.211
Troškovi reprezentacije	99	90
Troškovi premije osiguranja	1.903	1.845
Troškovi platnog prometa	156	128
Troškovi članarina		
Troškovi poreza i naknada	516	336
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	178	574
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>3.961</b>	<b>5.184</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>70.413</b>	<b>72.135</b>

### 23. Finansijski prihodi

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	/	/
Prihodi od kamata	/	/
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	/	/
Ostali finansijski prihodi	/	/
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

### 24. Finansijski rashodi

(u hiljadama)

	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata	29	/
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>29</b>	<b>/</b>

### 25. Ostali prihodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 2.520 hiljada dinara, koje čine:

(u hiljadama)

	2021.	2020.
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 rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	84	

Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	57	9
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>141</b>	<b>269</b>

## 26. Ostali rashodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 56 hiljada dinara, koje čine:

	(u hiljadama)	
	2021.	2020.
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 od 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	6	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi	50	541
Rashodi od usklađivanja bioloških sredstava		
Rashodi od usklađivanja nematerijalne imovine		
Rashodi od usklađivanja nekretnina, postrojenja i opreme		558
Rashodi od usklađivanja dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		
Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>56</b>	<b>1.099</b>

## 27. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Na kontu 592 - Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne iskazan je efekat ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne u iznosu od 305 hiljada dinara.

## 28. FINANSIJSKI REZULTAT

U JP "Kolubara" u 2021. godini ostvaren je dobitak pre oporezivanja u iznosu od 682 hiljada dinara. Neto dobitak iznosi 44 hiljade dinara.

## 29. SUDSKI SPOROVI

Ukupna vrednost sudskih sporova koji su u toku na dan 31.12.2021. godine iznose 2.506 hiljada dinara i odnose se na rešavanje imovinsko pravnih odnosa sa vlasnicima nepokretnosti i druge sudske sporove.

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

### **30. GARANCIJE I JEMSTVA**

JP "Kolubara" nema garancije i jemstava.

### **30. ZALOGE I HIPOTEKE**

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

### **31. 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).

### **32. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 23.03.2022. godine.

Valjevo, mart 2022. god.

JP „Kolubara“