



**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 2023. 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 2023. 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 2023. godine nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 10.982.010 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 2023. godine sadašnja vrednost navedenih nekretnina iznosi 400.828 hiljada dinara i opreme 168.498 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 2023. 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 569.328 hiljada dinara (nekretnine za 400.828 hiljada dinara, oprema za 168.498 hiljada dinara) kao i pozicija odloženih prihoda i primljenih donacija , dok su troškovi amortizacije i ostali poslovni prihodi precenjeni za iznos od 20.305 hiljada dinara .

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

- b) Kao što je navedeno u napomeni 17 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 31.12.2023 godine. U postupku revizije, na osnovu primljenih nezavisnih konfirmacija, iskazano je da potraživanja JKP Vodovod Valjevo iznose 16.567 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 39.582 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 2023.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 2023.godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće za 2023. 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 ovom pitanju.

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, 11.04.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Vesna Garić

Vesna Garić
200059522

Digitally signed by Vesna Garić 200059522
DN: c=RS,
serialNumber=CA:RS-200059522,
serialNumber=PNORS-0512965177656,
sn=Garić, givenName=Vesna, cn=Vesna
Garić 200059522
Date: 2024.04.11 15:06:27 +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 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	5,6,7,8	10.982.011	11.003.271	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5,6,7,8	10.982.011	11.003.271	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5,6,7,8	615.723	629.465	
023	2. Постројења и опрема	0011	5,6,7,8	269.535	284.807	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5,6,7,8	10.096.753	10.088.999	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9	239	12	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	10,11,12,13,14	20.372	19.104	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	259	323	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	212	323	
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	10	47		
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	11	134	83	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	134	83	
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	11,12	5.045	5.045	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11,12	5.045	5.045	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
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	13	13.726	12.601	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.208	1.052	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	5,6,7,8,9,10,11,12	11.002.622	11.022.387	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	1.119.036	1.115.416	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15.1	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	15.2	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	15	38.521	40.937	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	15	34.098	34.098	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	27	4.423	6.839	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15	335.326	341.362	
350	1. Губитак ранијих година	0413	15	335.326	341.362	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	16.1,16.1.1,16.1.2,	62.150	61.136	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16.1.1,16.1.2,16.1	6.001	4.987	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16.1.1,16.1.2	4.225	2.711	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	16.1.3	1.776	2.276	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	56.149	56.149	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	17	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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	62.295	63.440	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19	9.759.141	9.782.395	
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	20	253.838	259.212	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	21,21.1	7.038	6.879	
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	21,21.1,21.2	7.038	6.879	
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	21.3,21.4	3.493	2.647	

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	21.3	2.767	2.153	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	21.4	726	494	
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	19	9.494.772	9.513.657	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	15,16.1,16.2,16.3,	11.002.622	11.022.387	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	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).

ИВАН
БЕЉИЋ
0118336
39 Sign

Digitally signed
by ИВАН
БЕЉИЋ
011833639 Sign
Date:
2024.03.28
08:58:42 +01'00'

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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	22,22.1	87.565	80.621
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	22.1	61.516	53.467
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	22.1	61.516	53.467
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	22.1	26.049	27.154
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	23,23.1	81.798	73.265
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.1	5.040	4.419
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23.1	31.801	28.783
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	23.1	23.692	20.848
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	23.1	3.589	3.350
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	23.1	4.520	4.585
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23.1	29.013	29.359
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23.1	5.142	3.000
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	23.1	1.700	378
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23.1	9.102	7.326

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	27	5.767	7.356
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	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			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	3	3
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	24	3	3
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	24	3	3
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	48	710
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	263	45
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	22	87.613	81.331
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	23	82.064	73.313
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	27	5.549	8.018
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	27	5.549	8.018

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	27	2.357	2.276
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	27	1.231	1.097
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	27	4.423	6.839
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	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).

ИВАН
БЕЉИЋ

011833639

Sign

Digitally signed
by ИВАН БЕЉИЋ
011833639 Sign
Date: 2024.03.28
09:06:43 +01'00'

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU
JP „Kolubara“**

Valjevo, 2024. 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 2023. 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“, predsednicu Ninu Jeličić (Rešenje broj: 112-543/2022-01/1), i članove Svetislava Markovića (Rešenje broj: 112-355/2023-01/1) i Branku Stanimirović (Rešenjem broj: 112-1114/2020-04) imenovala je Skupština grada Valjeva.

Skupština grada Valjeva je imenovala Ivana Beljića, master poslovni informatičar za direktora JP „Kolubara“ Rešenjem broj: 112-1113/2022-01/1 od 28.12.2022. 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 31.12.2023. godine imalo 21 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VII-1)	10
- 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:	21

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj za tekuću 2023. 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 2023. 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 2023. godinu iskazani su podaci za tekuću i prethodnu 2022. godinu, što je podrazumevalo da se podaci za prethodnu godinu usklade kako bi bili uporedivi sa podacima za tekuću 2023. 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".

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.

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:

- Ivan Beljić, 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 ugovorom 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 2023. 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 rashodovanja 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 (interkalarnе 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 2022. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 01. juna 2023. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama)

Red. br.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	114.056	114.056
2.	Građevinski objekti	661.872	661.872
3.	Postrojenja i oprema	397.748	397.748
4.	Investicione nekretnine		/
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		/
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	10.096.753	10.088.999
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	11.270.429	11.262.675

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	114.056	1,04
2.	Građevinski objekti	501.667	4,57
3.	Postrojenja i oprema	269.535	2,45
4.	Investicione nekretnine	/	/
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	/	/
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	10.096.753	91,94
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	10.982.011	100,00

Obračunata amortizacija građevinskih objekata iznosi 13.741 hiljada dinara, opreme 15.272 hiljada dinara, što čini ukupnu obračunatu amortizaciju u iznosu od 29.013 hiljada dinara.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi čine značajnu vrednost ukupne aktive i odnose se na objekte Regionalnog višenamenskog hidrosistema "Stubo - Rovni". Radovi na izgradnji ovih objekata, pre svega brane i akumulacije započeti su 1989. godine. Do sada je izgrađeno oko 80% objekata Regionalnog višenamenskog hidrosistema. Kako bi Regionalni višenamenski hidrosistem "Stubo - Rovni" bio završen potrebno je izgraditi cevovode za transport čiste vode deonice: Rezervoar "Oštrikovac" - Ub, Lajkovac, Lazarevac, Mionica i Ljig sa pratećim hidrotehničkim objektima. Tehnički pregled izgrađenih cevovoda je završen, ali cevovodi nisu stavljeni u funkciju. Tehnički pregled objekata brane i akumulacije je u toku. Na osnovu Izveštaja komisije za tehnički pregled izvedenih radova Ministarstvo građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture je donelo Rešenje o probnom radu brane "Rovni" u avgustu 2017. godine. JP "Kolubara" je u prethodnom periodu, a u toku probnog rada uradilo osavremenjeni projekat antierozione zaštite, osavremenjeni projekat sanitarnog uređenja sliva akumulacije "Stubo - Rovni" i projekat sanacije osolina i odrona na ugroženoj deonici puta od krune brane prema selu Stubo. Ovi projekti su finansirani iz Republičkog budžeta preko Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede - Republičke direkcije za vode. Izradom ove projektne tehničke dokumentacije stvoren je jedan od uslova za završetak izgradnje i stavljanje u funkciju objekata brane i akumulacije "Stubo - Rovni". Takođe, komisija za tehnički pregled u svojim izveštajima navodi da je neophodno rešiti administrativni prenos sa JVP "Srbijavode" JP "Srbijašume" i nakon toga pristupiti izradi geodetskog elaborata za spajanje katastarskih parcela po katastarskim opštinama, što je još jedan uslov za dobijanje upotrebne dozvole i stavljanje u funkciju brane i akumulacije. Dinamika, završetak radova i puštanje u funkciju objekata Regionalnog višenamenskog hidrosistema "Stubo - Rovni" zavisi od obezbeđivanja finansijskih sredstava za nastavak investicionih aktivnosti. Iz navedenih razloga, u junu 2019. godine JP "Kolubara" je uputilo inicijativu predsedniku Republike Srbije za završetak Regionalnog višenamenskog hidrosistema "Stubo - Rovni" nakon čega je vlada Republike Srbije donela Zaključak o obrazovanju radne grupe za realizaciju projekta "Kolubarski regionalni vodovodni sistem". U toku su aktivnosti Radne grupe.

U nastavku su detaljno prikazani nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	(u hiljadama)
- Brana i akumulacija "Stubo-Rovni".....	8.814.361
- 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:	10.096.753

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 nekretn. postro. i oprema	Nekr. postr. oprema i biol. sred. u pripremi	Avansi za nekretnine postroj. i opremu	Ulaganje na tuđim osn. sredst.	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	111.056		661.872	397.748		10.088.999			11.262.675
Povećanje:				0		7.754			7.754
Nabavka, aktiviranje i prenos						7.754			7.754
Procena u toku godine									
Viškovi utvrđeni popisom									
Smanjenje:									
Prodaja u toku godine									
Rashod u toku godine									
Prenos na sredstva namenjena prodaji									
Manjkovi utvrđeni popisom									
Nabavna vrednost na kraju godine	114.056		661.872	397.748		10.096.753			11.270.429
Kumulirana ispravka na početku godine			146.463	112.941					259.404
Povećanje:			13.741	15.272					29.013
Amortizacija			13.741	15.272					29.013
Obezvređenje									
Ostalo									
Smanjenje:									
Po osnovu prodaje									
Po osnovu rashodovanja									
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji									
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom									
Stanje na kraju godine			160.204	112.213					288.417
Neto sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	114.056		501.667	269.534		10.096.753			10.982.010
Neto sadašnja vrednost:									
31.12.2022. godine	114.056		515.409	284.807		10.088.999			11.003.271

9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva u 2023. godine iznose 239 hiljada dinara.

10. 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.

Ukupne zalihe u 2023. godini iznose 259 hiljada dinara.

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	212	323
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	47	
UKUPNO ZALIHE	259	323

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" 26.01.2024. godine.

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	134	83
Ostala potraživanja	5.045	5.045
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13.726	12.601
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	1.208	1.052
Ukupno kratkoročna potraživanja	20.113	18.781

12. 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 24/24 od 18.01.2024. godine.

(u hiljadama)

R.b.	Opis konta	2023.	2022.
1.	Ostala potraživanja	5.045	5.045
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
3.	Potraživanja po osnovu prplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
	UKUPNO:	5.045	5.045

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 13.726 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	13.714	12.570
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	12	31
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	13.726	12.601

14. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.208 hiljade dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	143	110
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.065	942
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	1.208	1.052

15. KAPITAL

Ukupan kapital na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.119.036 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 38.521 hiljada dinara, umanjenog za gubitak ranijih godina u iznosu od 335.326 hiljada dinara.

15.1. Osnovni kapital

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	918.003	918.003
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	918.003	918.003

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
UKUPNO:	100,0%	918.003

15.2. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme

U 2023. godini na kontu 330 - revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme evidentiran je iznos od 497.838 hiljada dinara.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Dugoročna rezervisanja	6.001	4.987
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	56.149	56.149
Odložene poreske obaveze	62.295	63.440
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	9.759.141	9.782.395
UKUPNO	9.883.586	9.906.971

16.1. Dugoročna rezervisanja**16.1.1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih - rezervisanja za troškove otpremnina zaposlenima**

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u ukupnom iznosu od 4.225 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za troškove otprenina zaposlenima u iznosu od 3.186 hiljada dinara.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Diskontna stopa	5,75%	2,82%
Stopa rasta zarada	10,24%	8,01%
Stopa fluktuacije zaposlenih (na godišnjem nivou)	2,06%	2,15%
Prosečna (bruto) zarada u RS	130	108
Neoporezivi iznos otpremnine	260	216

16.1.2. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih - rezervisanja za troškove jubilarnih nagrada

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 1.039 hiljada dinara.

16.1.3. Rezervisanja za troškove sudskih sporova

JP "Kolubara" je izvršilo rezervisanje za troškove sudskih sporova u iznosu od 1.776 hiljada dinara.

Sudski sporovi koji su u toku na dan 31.12.2023. godine odnose se na rešavanje imovinsko pravnih odnosa sa vlasnicima nepokretnosti.

17. 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.

18. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u 2023. godini iznose 62.295 hiljada dinara.

19. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 9.759.144 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	253.838	259.212
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	253.838	259.212
Obaveze iz poslovanja	7.038	6.879
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	7.038	6.879
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:	2.493	1.899
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.570	1.195
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	164	126
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	431	328
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	328	250
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:	275	254
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	51	45
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	28	28
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	160	145
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	36	36
Ukupno grupa 46:	727	494

	2023.	2022.
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	727	494
Ukupno grupa 47:		
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		
Ukupno grupa 48:		
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	9.494.772	9.513.657
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi		
Odloženi prihodi i primljene donacije	9.494.772	9.513.657
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	9.759.144	9.782.395

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 9.494.773 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 000 dinara)
- Odloženi prihodi i primljene donacije EPS - brana	428.485
- Odloženi prihodi i primljene donacije Min.poljoprivrede	7.117.056
- Odloženi prihodi i primljene donacije Ministarstvo - Pećina	182.837
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - brana	180.127
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo (cevovod čiste vode rezervoar Gajina - Dračić - Divčibare)	8.164
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - Pećina	339.554
- Odloženi prihodi i primljene donacije grad Valjevo - Paklje	46.891
- 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 :	9.494.773

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

(u hiljadama)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	JP EPS	Beograd	253.838	2010.
	Ukupno:		253.838	

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 (po stopi od 18%). U 2021. godini u skladu sa Ugovorom o poravnanju (broj 216 od 16.06.2017. godine) počelo je fakturisanje kupcu koje će trajati i u narednim godinama.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**21.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji**

(u hiljadama)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Dobavljači-vlasnici nepokretnosti	5.045	5.045	
2.	JP "Emisiona tehnika i veze" Beograd	30	30	
3.	"Ineks M" Valjevo	29	29	
4.	JP "Pošta Srbije" Beograd	2	2	
5.	"SBB" Beograd	7	7	
6.	"Telekom Srbija"	90	90	
7.	"Triglav osiguranje"	1.065	1.065	
8.	JKP "Vidrak" Valjevo	4	4	
9.	JP EPS Beograd	180	180	
10.	CETIN, Beograd	45	45	
11.	"Dekapolit" Valjevo	430	430	
12.	Remont, Valjevo	46	46	
13.	PR "Milanka Tadić"	32	32	
14.	PETROL, Beograd	33	74	
	UKUPNO	1.993	1.993	

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 24/24 od 18.01.2024. godine.

21.2. 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	1.993	28,32
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	71,68
	UKUPNO	7.038	100,00

21.3. Ostale kratkoročne obaveze

U Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.767 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 2023. godine i isplaćene su u januaru 2024. godine.

21.4. Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda

U Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu PDV-a u iznosu od 726 hiljada dinara.

22. 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 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	87.565	80.621
2.	Finansijski prihodi	/	/
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	/	/
4.	Ostali prihodi	48	710
	UKUPNI PRIHODI	87.613	81.331

22.1. Poslovni prihodi

Strukturu poslovnih prihoda prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	61.516	53.467
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	61.516	53.467
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja učinaka robe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Ostali poslovni prihodi	26.049	27.154
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	87.565	80.621

JP " Kolubara" ostvaruje prihode od usluga po ugovoru u skladu sa zaključenim ugovorom 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 26.049 hiljada dinara i to u visini obračunate računovodstvene amortizacije za osnovna sredstva finansirana iz sredstava državnih davanja.

23. 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 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	81.798	73.265
2.	Finansijski rashodi	3	3
3.	Ostali rashodi	263	45
	UKUPNI RASHODI	82.064	73.313

23.1. Poslovni rashodi

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	982	944
Troškovi goriva i energije	4.031	3.475
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	27	
Ukupno grupa 51:	5.040	4.419
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	23.692	20.848
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.589	3.350
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	2.338	2.333
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	333	337
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
Ostali lični rashodi i naknade	1.849	1.915
Ukupno grupa 52:	31.801	28.783
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	810	743
Troškovi usluga održavanja	3.349	1.294
Troškovi zakupa	705	690
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	166	119
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	112	154
Ukupno grupa 53:	5.142	3.000
Troškovi amortizacije	29.013	29.359
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	570	378
Ostala dugoročna rezervisanja	1.129	
Ukupno grupa 54 bez 540:	1.699	378
Troškovi neproizvodnih usluga	6.078	4.803
Troškovi reprezentacije	158	105

	2023.	2022.
Troškovi premije osiguranja	1.756	1.558
Troškovi platnog prometa	192	165
Troškovi članarina	236	
Troškovi poreza i naknada	331	328
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	352	367
Ukupno grupa 55:	9.102	7.326
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	81.798	73.265

24. Finansijski rashodi

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata	3	3
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	3	3

25. Ostali prihodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 48 hiljada dinara, koje čine:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
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		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		230
Ostali nepomenuti prihodi	48	480
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		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	48	710

26. Ostali rashodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 263 hiljade dinara, koje čine:

(u hiljadama)

	2023.	2022.
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		

	2023.	2022.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi	263	45
Rashodi od usklađivanja bioloških sredstava		
Rashodi od usklađivanja nematerijalne imovine		
Rashodi od usklađivanja nekretnina, postrojenja i opreme		
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		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	263	45

27. FINANSIJSKI REZULTAT

U JP "Kolubara" u 2023. godini ostvaren je poslovni dobitak u iznosu od 5.767 hiljada dinara i dobitak pre oporezivanja u iznosu od 5.549 hiljada dinara. Poreski rashod perioda iznosi 2.357 hiljada dinara, a odloženi poreski prihodi perioda 1.231 hiljada dinara. Ostvareni neto dobitak u 2023. godini iznosi 4.423 hiljada dinara.

28. SUDSKI SPOROVI

Ukupna vrednost sudskih sporova koji su u toku na dan 31.12.2023. godine iznose 1.776 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.

29. 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. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kurs evra na dan 31.12.2023. godine iznosio je 117,1737 dinara.

33. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 20.03.2024. godine.

Valjevo, mart 2024. god.

ИВАН
БЕЉИЋ
011833639
Sign

Digitally signed
by ИВАН БЕЉИЋ
011833639 Sign
Date: 2024.04.11 22
08:20:56 +02'00'