

**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 prodate 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 fakturirani 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

Uporodne 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 nekret. 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 |

JP „Kolubara“

Napomene uz finansijske izveštaje

| | 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.