



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ
УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-861/2020-06/8
Београд, 13. новембар 2020. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ.....18

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ.....85



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица на дан 31. децембар 2019. године, као и резултат његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) На дан 31. децембар 2019. године, Предузеће је исказало нето губитак у износу од 1.452.706 хиљада динара. Укупан акумулирани губитак износи 25.793.796 хиљада динара, док је губитак изнад висине капитала исказан у износу од 10.056.810 хиљада динара.

Поред наведеног, Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину као и ранијих година није вршило рачуноводствене процене и није по том основу исказало све расходе и то: по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана, обезвређења материјала и по основу резервисања за јубиларне награде и судске спорове и на тај начин потценило исказани износ губитка у пословним књигама.

2) Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да постоји одређен број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Потпуно амортизованих, појединачних ставки има 8.486 чија укупна набавна вредност и исправка вредности износи 6.664.167 хиљада динара, што чини 38,75% набавне вредности некретнина, постојења и опреме која укупно износи 17.200.491 хиљада динара. Предузеће је последњи пут радило процену вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године, а ефекте процене евидентирало као корекцију почетног стања за 2015. годину. Такође, по том основу Предузеће има формиране ревалоризационе резерве за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство и то зато што су делом настале по процени из 2014. године а делом по проценама из ранијих година.

Предузеће у 2019. години није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.



Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, амортизацију, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства а самим тим и нереално исказан резултат пословања.

3) На дан 31. децембар 2019. године укупна вредност земљишта и грађевинских објеката које је Предузеће исказало у пословним књигама износи 4.130.681 хиљада динара. Наведено исказано стање није усаглашено са стањем имовине која се води у Катастру непокретности где је Предузеће носилац права својине/коришћења. У претходним годинама започет је процес усклађивања стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у Катастру непокретности и још увек је у току.

4) У вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.791.814 хиљада динара садржана је и вредност земљишта што није у складу са параграфом 58 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема по коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.

5) У оквиру дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.092 хиљаде динара исказан је износ од 135.671 хиљада динара који се односи на учешћа у капиталу зависних правних лица код којих је Предузеће у власништву 100% и то „Ђула“ д.о.о., Ресавица у износу од 90.957 хиљада динара и „Рембас транс“ д.о.о., Ресавица у износу од 44.714 хиљада динара. Наведена зависна лица су у финансијским извештајима за 2019. годину као и у ранијим годинама исказала губитак изнад висине капитала и нису ликвидна. На дан 31. децембра 2019. године Предузеће није извршило процену обезвређења износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Иако су зависна правна лица потврдила стање капитала исказано у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама Предузећа, исти није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре за 39.541 хиљада динара.

6) Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које на дан 31. децембар 2019. године износе 543.223 хиљада динара исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 - 33 МРС 2 - Залихе. Укупна набавна вредност наведених залиха износи 141.536 хиљада динара и налазе се у следећим рудницима: РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници, РГР Алексинац, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РЛ Штаваљ, РА Вршка Чука и РЛ Лубница.

7) На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање са ЈП Електропривреда Србије, Београд и то:

- Неслагање на позицији потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд на 31. децембар 2019. године износи 67.615 хиљада динара, односно у пословним књигама Предузећа исказано је веће стање потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд за наведени износ у односу на потврђено стање обавеза код ЈП Електропривреда Србије, Београд. Разлог наведеног неслагања је у томе што ЈП Електропривреда Србије, Београд не обавештава Предузеће о наплаћеним извршним судским решењима на име измирења обавеза ЈП ПЕУ Ресавица према добављачима и запосленима.

- Обавезе за примљене авансе исказане у износу од 124.355 хиљада динара су више исказане за 52.442 хиљаде динара од огранка ТЕНТ Обреновац и за 301 хиљаду динара мање исказане обавезе за примљене авансе од огранка Снабдевање.

- Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза према добављачу у земљи ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у



износу од 912.381 хиљаду динара и обавезе по основу камате у износу од 52.875 хиљада динара. На дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак Снабдевање исказало је потраживање од Предузећа у износу од 1.009.106 хиљада динара. На тај начин је у пословним књигама Предузећа обавеза према добављачу у земљи исказана мање за износ од 43.850 хиљада динара у односу на потраживање које добављач води према Предузећу. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће у 2020. години књижило фактуре које се односе на 2019. годину у износу од 25.242 хиљаде динара. Нису нам презентовани докази о разлозима неусаглашености за износ од 18.608 хиљада динара.

- Остале обавезе из пословања по основу спора са ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у износу од 1.118.059 хиљада динара (припадајућа камата у износу од 430.578 хиљада динара) исказане су више за износ од 112.823 хиљаде динара. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће на крају пословне године књижило камату на неплаћену обавезу, према процени правне службе.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза.

8) Разлика између основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара износи 3.168.981 хиљада динара за коју нам нису презентовани докази о разлозима неусаглашености.

9) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 293.314 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна, Предузеће је применило МРС – 19 Примања запослених само у делу који се односи на резервисања за отпремнине, док се за јубиларне награде није вршило резервисање иако се сматрају примањима запослених у складу са параграфима 5, 153-158 МРС 19 - Примања запослених. Такође, приликом обрачуна резервисања по основу отпремнина, нису признати актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених

10) На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске спорове које физичка лица воде против Предузећа. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа и због тога изражавамо резерву на исказани износ.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

1) Влада Републике Србије је Закључком број 023-8631/2013-2 од 1. новембра 2013. године усвојила План консолидације рада и пословања Предузећа којим су одређене активности у вези са финансијском консолидацијом и реорганизацијом Предузећа и до дана вршења ревизије није било повратних информација, инструкција, налога за реализацијом или захтевом за изменама Плана.

2) Краткорочни кредити и пласмани у нето износу од 213.660 хиљада динара (брuto износ 1.356.310 хиљада динара и припадајућа исправка вредности у износу од 1.142.650 хиљада динара) односе се на дате позајмице зависним предузећима без закљученог уговора о позајмици и дефинисаног рока за враћање чија је намена обезбеђивање текуће ликвидности зависних друштава. До дана вршења ревизије ове позајмице нису враћене.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни



погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд

13. новембар 2020. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	11
2. Резиме датих препорука	14
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о финансијским извештајима Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Нису утврђени налази овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 3.3.2. Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да постоји одређен број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Потпуно амортизованих, појединачних ставки има 8.486 чија је укупна набавне вредности и исправка вредности износи 6.664.167 хиљада динара, што чини 38,75% набавне вредности некретнина, постојења и опреме које укупно износе 17.200.491 хиљада динара. Предузеће је последњи пут радило процену вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године, а ефекте процене евидентирало као корекцију почетног стања за 2015. годину. Такође, по том основу Предузеће има формиране ревалоризационе резерве за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство јер су делом настале по процени из 2014. године а делом по проценама из ранијих година.

Предузеће у 2019. години није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, амортизацију, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства а самим тим и нереално исказан резултат пословања.

2) Као што је објашњено под тачком 3.3.2.2. Напомена уз Извештај, на дан 31. децембар 2019. године укупна вредност земљишта и грађевинских објеката које је Предузеће исказало у пословним књигама износи 4.130.681 хиљада динара. Наведено исказано стање није усаглашено са стањем имовине која се води у Катастру непокретности где је Предузеће носилац права својине/коришћења. У претходним годинама започет је процес усклађивања стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у Катастру непокретности и још увек је у току.

3) Као што је објашњено под тачком 3.3.2.2. Напомена Извештај, у вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.791.814 хиљада динара садржана је и вредност земљишта што није у складу са параграфом 58 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема по коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.



4) Као што је објашњено под тачком 3.3.2.4. Напомена уз Извештај, на дан 31. децембар 2019. године исказана садашња вредност осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 34.380 хиљада динара садржи средства у износу од 33.481 хиљада динара над којима Предузеће нема решен власнички статус.

5) Као што је објашњено под тачком 3.3.4. Напомена уз Извештај, у оквиру дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.092 хиљаде динара исказан је износ од 135.671 хиљада динара који се односи на учешћа у капиталу зависних правних лица код којих је Предузеће у власништву 100% и то „Ђула“ д.о.о., Ресавица у износу од 90.957 хиљада динара и „Рембас транс“ д.о.о., Ресавица у износу од 44.714 хиљада динара. Наведена зависна лица су у финансијским извештајима за 2019. годину као и у ранијим годинама исказала губитак изнад висине капитала и нису ликвидна. На дан 31. децембра 2019. године Предузеће није извршило процену надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Иако су зависна правна лица потврдила стање капитала исказано у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама Предузећа, исти није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре за 39.541 хиљада динара.

6) Као што је објашњено под тачком 3.3.7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембра 2019. године исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 - Залихе. Укупна набавна вредност наведених залиха износи 141.536 хиљада динара. Ове залихе се налазе у следећим рудницима: РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници, РГР Алексинац, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РЛ Штаваљ, РА Вршка Чука и РЛ Лубница.

7) Као што је објашњено под тачкама 3.3.8., 3.3.18. и 3.3.19. Напомена уз Извештај, на дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање са ЈП Електропривреда Србије, Београд и то:

- Неслагање на позицији потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд на 31. децембар 2019. године износи 67.615 хиљада динара, односно у пословним књигама Предузећа је исказано веће стање потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд за наведени износ у односу на потврђено стање обавеза код ЈП Електропривреда Србије, Београд. Разлог наведеног неслагања је у томе што ЈП Електропривреда Србије, Београд не обавештава Предузеће о наплаћеним извршним судским решењима на име измирења обавеза ЈП ПЕУ Ресавица према добављачима и запосленима.

- Обавезе за примљене авансе исказане у износу од 124.355 хиљада динара су више исказане за 52.442 хиљаде динара од огранка ТЕНТ Обреновац и за 301 хиљаду динара мање исказане обавезе за примљене авансе од огранка Снабдевање.

- Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза према добављачу у земљи ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у износу од 912.381 хиљаду динара и обавезе по основу камате у износу од 52.875 хиљада динара. На дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак Снабдевање исказало је потраживање од Предузећа у износу од 1.009.106 хиљада динара. На тај начин је у пословним књигама Предузећа исказана мања обавеза према добављачу у земљи за износ од 43.850 хиљада динара. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће у 2020. години књижило фактуре које се односе на 2019. годину у износу од 25.242 хиљаде



динара. У поступку ревизије нисмо утврдили разлоге неусаглашености за износ од 18.608 хиљада динара.

- Остале обавезе из пословања по основу спора са ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у износу од 1.118.059 хиљада динара (припадајућа камата у износу од 430.578 хиљада динара) исказане су више за износ од 112.823 хиљаде динара. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће на крају пословне године књижило камату на неплаћену обавезу, према процени правне службе.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза.

8) Као што је објашњено под тачком 3.3.14. Напомена уз Извештај, разлика између основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара износи 3.168.981 хиљада динара за коју нам нису презентовани докази о разлозима неусаглашености.

9) Као што је објашњено под тачком 3.3.15. Напомена уз Извештај, резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 293.314 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна Предузеће је применило МРС – 19 Примања запослених само у делу који се односи на резервисања за отпремнине, док јубиларне награде нису биле предмет резервисања иако се сматрају примањима запослених у складу са параграфима 5, 153-158 МРС 19 – Примања запослених. Такође, приликом обрачуна резервисања по основу отпремнина, нису признати актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених.

10) Као што је објашњено под тачком 3.3.15. Напомена уз Извештај, на дан 31. децембар 2019. године Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске спорове које физичка лица воде против Предузећа. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа и због тога изражавамо резерву на исказани износ.

11) Као што је објашњено под тачком 3.3.20. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру обавеза у износу од 172.373 хиљада динара исказало износ од 104.010 хиљада динара, који се односи на обавезе према Привредној комори Србије и Регионалној комори које потичу из ранијих година.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 3.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуто финансијске извештаје.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предузећа препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.2.- Препорука 2).

2) Препоручује се Предузећу да усагласи имовинско правну документацију везану за земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и изврши неопходна књижења. (Напомена 3.3.2.2.- Препорука 3).

3) Препоручује се Предузећу да одвоји вредност земљишта од вредности грађевинских објеката у складу са параграфом 58 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и спроведе неопходна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.2.2.- Препорука 4).

4) Препоручује се Предузећу да предузме радње у циљу решавања власничког статуса осталих некретнина, постројења и опреме. (Напомена 3.3.2.4.- Препорука 5).

5) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање износа учешћа у капиталу зависних правних лица и спроведе потребна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.4.- Препорука 6).

6) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 28 – 33 МРС 2 - Залихе, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих и да у складу с проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.7.1.- Препорука 7).

7) Препоручује се Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја у договору са ЈП Електропривреда Србије, Београд изврши усаглашавање стања својих потраживања, узимајући у обзир наплаћена извршна судска решења. (Напомена 3.3.8.- Препорука 8).



8) Препоручује се Предузећу да изврши и усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама. (Напомена 3.3.14.- Препорука 9).

9) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања за јубиларне награде запосленима у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених и евидентира ефекте у пословним књигама. (Напомена 3.3.15.- Препорука 10).

10) Препоручује се Предузећу да усагласи евиденције у пословним књигама са евиденцијама у правној служби и евидентира могуће ефекте у пословним књигама. (Напомена 3.3.15.- Препорука 11).

11) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавезе за примљене авансе са ЈП Електропривреда, Београд огранак Снабдевање и огранак ТЕНТ, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе. (Напомена 3.3.18.- Препорука 12).

12) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза према добављачу ЈП Електропривреда, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза према добављачима. (Напомена 3.3.19.- Препорука 13).

13) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање осталих обавеза према добављачу ЈП Електропривреда, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених осталих обавеза. (Напомена 3.3.19.- Препорука 14).

14) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање осталих краткорочних обавеза према Регионалној и Привредној комори, квантификује потенцијалне ефекте умањења вредности истих и изврши евидентирање у пословним књигама. (Напомена 3.3.20.- Препорука 15).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.5.- Препорука 1).



3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је прокњижило неправилно евидентиране залихе инвестиционе опреме и материјала у оквиру Стратешких залиха налозима за књижење од 29. септембра 2020. године. (Напомена 3.3.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ
ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2. Интерна финансијска контрола.....	21
3. Финансијски извештај.....	26
3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	26
3.2. Рачуноводствене политике.....	26
3.3. Биланс стања.....	34
3.4. Биланс успеха.....	71
3.5. Извештај о осталом резултату.....	83
3.6. Извештај о променама на капиталу.....	83
3.7. Извештај о токовима готовине.....	84
3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....	84
4. Друга питања у поступку ревизије.....	84



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља, Ресавица, као самостални субјект, основано је одлуком Владе Републике Србије - 05 број 023-2550/2003-2 од 15. маја 2003. године.

Предузеће је почело самостално са радом 3. јула 2003. године, даном уписа у регистар код Трговинског суда у Крагујевцу, регистарски уложак број 1-20532-00, на основу решења суда Фи-776/03.

Основна делатност Предузећа је производња, прерада и транспорт угља, док се споредне делатности односе на пројектовање, изградњу и одржавање рударских објеката, геолошка истраживања, вађење осталих обојених метала, камена за грађевинарство, производња кварцног пешчара, шљунка и песка, магнетита, производња и дистрибуција топлоте и воде и остале делатности.

Основну делатност Предузеће обавља у оквиру девет рудника и то :

Рудник антрацита „Вршка Чука“ – Аврамица,

Ибарски рудници каменог угља – Баљевац,

Рудник мрког угља „Рембас“ – Ресавица,

Рудник мрког угља „Боговина“ – Боговина,

Рудник мрког угља „Соко“ – Сокобања,

Рудник мрког угља „Јасеновац“ – Крепољин,

Рудник лигнита „Лубница“ – Лубница,

Рудник мрког угља „Штаваљ“ – Сјеница, и

РГП Алексинац – Алексиначки рудник, који изводи рударске инвестиционе радове у осталим деловима предузећа.

У свом саставу Предузеће има два зависна правна лица и то: Предузеће за угоститељство, повртарство, сточарство, производњу млека и трговину „Ђула“ д.о.о., Ресавица и предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ д.о.о., Ресавица. Оба зависна Предузећа су у 100%-тном власништву Предузећа.

Предузеће ради и консолидоване финансијске извештаје.

Закључком Владе Републике Србије - 05 број 023-892272019 од 13. септембра 2019. године дата је сагласност да се дуг Предузећа по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање са каматом регулише конверзијом у трајну улог Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у Предузећу. На седници одржаној 31. октобра 2019. године Надзорни одбор је донео одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања у капитал којом је промењена структура власништва капитала у Предузећу и то Република Србија 67,14% и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање 32,86% укупног основног капитала.

Управу предузећа чине Надзорни одбор од пет члана које именује Влада Републике Србије, четири предлаже надлежно Министарство за енергетику, развој и заштиту животне средине, а један члан је представник запослених, кога предлажу запослени у Предузећу.

На основу предлога Надзорног одбора Предузећа, Влада Републике Србије утврђује цену угља за крајње кориснике.



Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 116254/2006 од 20. априла 2006. године, након доношења Одлуке од стране Агенције за приватизацију бр.Р-33/06-02 од 24. марта 2006. године, којом је покренут поступак реструктурирања субјекта приватизације, Јавно предузеће се уписује под називом „Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица – у реструктурирању“.

Од 2014. године Предузеће је изашло из поступка реструктурирања и надлежни регистар је по службеној дужности извршио брисање ознаке „у реструктурирању“ из пословног имена.

Пуно пословно име Предузећа гласи: Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица.

Скраћено пословно име Предузећа гласи: ЈП ПЕУ „Ресавица“, Ресавица.

Матични број 17507699.

Порески идентификациони број (ПИБ) 103084723

Седиште - Ресавица, Петра Жалца број 2.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2019. године износи 3.496 запослених (31. децембар 2018. године: 3.838 запослених).

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.



2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан.

Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Колективни уговор број 3466 од 1. јуна 2018. године
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 10222 од 29. децембра 2017. године
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 7722/6 од 24. децембра 2018. године
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 01-1407 од 26. фебруара 2014. године
- Правилник о раду чета спасавања број 01-4962 од 10. јуна 2015. године
- Правилник о начину коришћења пословне репрезентације и других угоститељских услуга број 3364 од 9. маја 2014. године
- Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила у земљи и иностранству број 1421 од 26. фебруара 2014. године
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 10752 од 21. децембра 2015. године
- Правилник о електронској евиденцији и контроли радног времена број 2805 од 15. априла 2014. године
- Правилник о одређивању критеријума и оцени резултата рада запослених број 5422 од 24. јуна 2015. године
- Правилник о праву и начину коришћења службеног мобилног телефона број 463 од 30. јануара 2009. године
- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 9234 од 2. новембра 2015. године
- Пословник о раду Надзорног одбора број 01-9101/4 од 4. новембра 2013. године
- Правилник о стипендирању број 01-8167/10 од 30. септембра 2013. године

Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе јединице:

- Служба Интегрисаног менаџмент система
- Служба унутрашње контроле и ФТО



- Сектор за безбедност и здравље на раду
- Техничка управа
- Комерцијални сектор
- Финансијски сектор
- Сектор за кадровске, правне и опште послове
- Сектор за информационе технологије

Делатности се обављају у деловима Предузећа и то:

- Рудник антрацита "Вршка Чука" - Аврамица,
- Ибарски рудници каменог угља - Баљевац,
- Рудник мрког угља "Рембас" - Ресавица,
- Рудник мрког угља "Боговина" - Боговина,
- Рудник мрког угља "Соко" - Сокобања,
- Рудник мрког угља "Јасеновац" - Крепољин,
- Рудник мрког угља "Штавал" - Сјеница,
- Рудник лигнита "Лубница" - Лубница и
- Алексиначки рудник за извођење рударско инвестиционих радова у осталим деловима Предузећа.

У току вршења ревизије уочили смо неправилности које у значајној мери утичу на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа и то:

- 1) Директор Предузећа више од две године обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
- 2) Члан надзорног одбора који је именован у 2013. години више од две године након истека мандата обавља функцију, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.



Предузеће нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6 Правилника.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 10222 од 29. децембра 2017. године (пречишћен текст) предвиђено је радно место интерног ревизора.

На седници одржаној 29. јануара 2018. године Надзорни одбор је донео одлуку број 01-502/7 којом су именовани чланови Комисије за ревизију и која у саставу има три члана.

Годишњим планом рада интерне ревизије за 2019. годину, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултати. План рада интерне ревизије обухвата обављање две ревизије и то: систем јавних набавки и систем расхода. У складу са планом извршена је ревизија система јавних набавки велике вредности и ревизија расхода по основу исплате накнаде за рад члановима Надзорног одбора у 2019. години.

Предузеће је дана 26. децембра 2019. године донело Одлуку број 8403 о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризиком.

Предузеће је 31. јануара 2019. године закључило Уговор број 631 са предузећем Sevoigruпа d.o.o., Београд, као консултантом за увођење ФУК-а и започета је прва фаза у изради документације. У допису који смо добили од надлежних лица Предузећа наведено је да носиоци процеса увођења ФУК-а нису дали сугестије на измену процедура у Предузећу и онемогућен је даљи рад на имплементацији ФУК-а.

Налаз: Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1 : Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је доставило дана 30. марта 2020. године, Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, како је прописано чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3. Финансијски извештај

3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Предузеће врши у складу са Законом о рачуноводству³, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Предузећа, задруге и предузетнике⁴, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике⁵.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-7722/6 које је Надзорни одбор Предузећа усвојио на седници одржаној 24. децембра 2018. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји за 2019. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 01-4147 од 30. јула 2020. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Предузећа обављају се у оквиру Финансијске службе Предузећа.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

На седници одржаној 28. децембра 2018. године Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 7722/6 који се примењује од 2. јануара 2019. године.

³ „Службени гласник РС“ бр.62/13 и 30/18

⁴ „Службени гласник РС“ број 95/14

⁵ „Службени гласник РС“ бр.95/14 и 144/14



Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гудвил, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме књиже се директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе.

Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:



Табела број 1 : Промењене стопе амортизације

Опис	2019. година %	Процењени век трајања у годинама	2018. година %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти	1,30-20	5-77	1,30-20	5-77
Постројења и опрема	2,50-50	2-40	2,50-50	2-40

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Општећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Дугорочни кредити обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни кредити се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења. У случају када се процени да постоји објективан доказ да су кредити обезвређени, Предузеће врши



процену надокнадивог износа кредита, а износ губитка настао по основу умањења вредности пласмана евидентира се у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположива за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Учешћа у капиталу за које не постоји активно тржиште вреднована су по набавној вредности.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.



Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено или обавеза измирена између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свODE на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 365 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Управни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Директор Предузећа.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски



приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

Лизинг

По основу уговора о лизингу Предузеће се појављује као корисник лизинга. Предузеће класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп пословног простора углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Предузећа по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу.

На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених – порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини две бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од две просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Предузеће може, на предлог синдиката, донети одлуку о исплати јубиларних награда.



Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, остали основни капитал, ревалоризационе резерве и акумулирани резултат.

Капитал Предузећа образован је из уложених средстава оснивача Предузећа у новчаном и неновчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Предузећа.

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца.

Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.



Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказан у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.



Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

3.3. Биланс стања

3.3.1. Нематеријална улагања

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године, у пословним књигама исказало нематеријална улагања у износу од 26.526 хиљада динара и то:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

ОПИС	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2019. године	19.795	19.795
Директна повећања	6.731	6.731
Пренос са инвестиција у току	-	-
Продаја	-	-
Остала смањења	-	-
Стање 31. децембра 2019. године	26.526	26.526
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2019. године	-	-
Амортизација за 2019. годину	-	-
Стање 31. децембра 2019. године	-	-
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембар 2019. године	26.526	26.526
31. децембар 2018. године	19.795	19.795

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године, у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 5.144.776 хиљада динара и то:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	338.867	338.867
Грађевински објекти	12.503.723	12.331.951
Постројења и опрема	4.696.768	4.706.561
Остале некретнине, постојења и опрема	285.868	285.868
Некретнине, постројења и опрема у припреми	531.906	455.911
Исправка вредности	(13.212.356)	(12.800.500)
Укупно	5.144.776	5.318.658



Табела број 4: Преглед промена на основним средствима у 2019. години -у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постојења и опрема	Основна средства у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2019. године	338.867	12.331.952	4.706.561	285.868	455.911	18.119.159
Директна повећања	-				406.807	406.807
Пренос са инвестиција у току	-	312.082	18.730	-	(330.812)	-
Остала повећања		24.488				24.488
Расход	-	(164.799)	(28.543)	-		(193.342)
Остало	-		21			21
Стање 31. децембар 2019. године	338.867	12.503.723	4.696.768	285.868	531.906	18.357.133
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2019. године	-	8.409.361	4.134.453	251.488	5.199	12.800.501
Амортизација за 2019. годину	-	420.629	136.933	-	-	557.562
Остало	-			-	-	
Остала смањења	-	(118.080)	(27.626)	-		(145.706)
Стање 31. децембра 2019. године		8.711.910	4.243.760	251.488	5.199	13.212.357
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2019. године	338.867	3.791.813	453.008	34.380	526.707	5.318.658
31. децембра 2018. године	338.867	3.922.591	572.108	34.380	450.712	5.144.776

Налаз: Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да постоји одређен број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Потпуно амортизованих, појединачних ставки има 8.486 чија је укупна набавне вредности 6.664.167 хиљада динара, што чини 38,75% набавне вредности некретнина, постојења и опреме које укупно износе 17.200.491 хиљада динара. Предузеће је последњи пут радило процену вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године, а ефекте процене евидентирало као корекцију почетног стања за 2015. годину. Такође, по том основу Предузеће има формиране ревалоризационе резерве за које не постоји прецизна евиденција јер су делом настале по процени из 2014. године а делом по проценама из ранијих година.

Предузеће у 2019. години није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, амортизацију, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства а самим тим и нереално исказан резултат пословања.



Ризик: Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.3.2.1. Земљиште

Табела број 5: Земљиште

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Пољопривредно земљиште	331.273	331.273
Грађевинско земљиште	7.594	7.594
Укупно	338.867	338.867

Табела број 6: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште за експлоатацију руде	200.370	200.370
Остало земљиште-Будва(Напомена 3.3.18 Примљени аванси)	130.903	130.903
Грађевинско земљиште	7.594	7.594
Укупно	338.867	338.867

3.3.2.2. Грађевински објекти

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Подземне просторије за експлоатацију угља	7.967.097	7.846.576
Грађевински објекти за обављање делатности рудника	3.972.294	3.912.134
Станови и стамбене зграде	245.183	245.183
Остали непоменути грађевински објекти	319.149	328.058
Укупно	12.503.723	12.331.951
Исправка вредности грађевинских објеката	(8.711.909)	(8.409.360)
Укупно	3.791.814	3.922.591



Налаз: На дан 31. децембар 2019. године укупна вредност земљишта и грађевинских објеката које је Предузеће исказало у пословним књигама износи 4.130.681 хиљада динара. Наведено исказано стање није усаглашено са стањем имовине која се води у Катастру непокретности где је Предузеће носилац права својине/коришћења. У претходним годинама започет је процес усклађивања стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у Катастру непокретности и још увек је у току.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да усагласи имовинско правну документацију везану за земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и изврши неопходна књижења.

Налаз: У вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.791.814 хиљада динара садржана је и вредност земљишта што није у складу са параграфом 58 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема по коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да одвоји вредност земљишта од вредности грађевинских објеката у складу са параграфом 58 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и спроведе неопходна књижења у пословним књигама

Повећање на грађевинским објектима у 2019. години у износу од 312.082 хиљаде динара односи се највећим делом на извршено активирање рударских објеката-подземних просторија у изградњи у РМУ „Рембас“ у износу од 157.976 хиљада динара, РМУ „Соко“ у износу од 35.034 хиљада динара и РМУ “Штавал“ у износу од 119.072 хиљада динара и остало.

Смањење у износу од 164.799 хиљада динара највећим делом се односи на расход јамских просторија РМУ „Јасеновац“ у износу од 155.248 хиљада динара по Елаборату о попису имовине и обавеза ЈП ПЕУ „Ресавица“ са стањем на дан 31. децембар 2019. године са предлогом за ликвидацију утврђених разлика који је усвојен на седници Надзорног одбора 31. јануара 2020. године.

3.3.2.3. Постројења и опрема

Табела број 8: Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Постројења и опрема за припрему и производњу угља у јамским коповима	799.306	794.433
Постројења и опрема за прераду и транспорт угља у јамским коповима	934.534	945.298
Остала постројења и опрема	1.057.401	1.061.047
Транспортна средства	286.559	287.372
Канцеларијски намештај и опрема	298.583	298.754
Компјутерска и птт опрема	52.493	52.188
Ватрогасна и остала опрема	8.374	8.410
Мерни и контролни уређаји и апарати	1.105.114	1.105.288
Остала у опрема	154.404	153.771
Укупно	4.696.768	4.706.561
Исправка вредности постројења и опреме	(4.243.760)	(4.134.453)
Укупно	453.008	572.108



Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 28.543 хиљада динара односи се на расходовање опреме по основу Елабората о попису имовине и обавеза ЈП ПЕУ „Ресавица“ са стањем на дан 31. децембар 2019. године са предлогом за ликвидацију утврђених разлика за 2019. годину.

3.3.2.4. Остале некретнине, постојења и опрема

Табела број 9: Остале некрет., постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Дела ликовне уметности, слике и остало	899	899
Остале некретнине, постројења и опрема	284.969	284.969
Исправка вредности осталих некретнина, постројења и опреме	(251.488)	(251.488)
Укупно	34.380	34.380

Налаз: На дан 31. децембар 2019. године исказана садашња вредност осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 34.380 хиљада динара садржи средства у износу од 33.481 хиљада динара над којима Предузеће нема решен власнички статус.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да предузме радње у циљу решавања власничког статуса осталих некретнина, постројења и опреме.

3.3.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 10: Некретнине, постројења и опрема у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште у припреми	80.660	78.623
Рударски објекти у изградњи	358.109	275.057
Грађевински објекти у изградњи	24.451	24.451
Истражна бушења у току	5.706	5.706
Залихе инвестиционе опреме и материјала	43.640	52.734
Остала постројења и опрема рудника	19.340	19.340
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме у припреми	(5.199)	(5.199)
Укупно	526.707	450.712

Налаз: Исказана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 526.707 хиљада динара садржи залихе инвестиционе опреме и материјала у износу од 43.640 хиљада динара које се користе за сопствене потребе приликом изградње инвестиција.

Предузете мере у току ревизије: Предузеће је прокњижило неправилно евидентиране залихе инвестиционе опреме и материјала у оквиру Стратешких залиха налозима за књижење од 29. септембра 2020. године.



3.3.3. Биолошка средства

Табела број 11: Биолошка средства -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Шуме и вишегодишњи засади	27	27
Укупно	27	27

3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Исказани дугорочни финансијски пласмани у износу од 136.092 хиљада динара односе се на:

Табела број 12 : Дугорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	135.671	135.671
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	298	298
Остали дугорочни финансијски пласмани	123	123
Укупно	136.092	136.092

Табела број 13: Структура дуг.финан.пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Предузеће за угоститељство, повртарство, сточарство, производњу млека и трговину „Ђула“ д.о.о., Ресавица	90.957	90.957
Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас транс“ д.о.о., Ресавица	44.714	44.714
Фап корпорација а.д., Прибој	298	298
Остали дугорочни финансијски пласмани	123	123
Укупно	136.092	136.092

Налаз: У оквиру дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.092 хиљаде динара исказан је износ од 135.671 хиљада динара који се односи на учешћа у капиталу зависних правних лица код којих је Предузеће у власништву 100% и то „Ђула“ д.о.о., Ресавица у износу од 90.957 хиљада динара и „Рембас транс“ д.о.о., Ресавица у износу од 44.714 хиљада динара. Наведена зависна лица су у финансијским извештајима за 2019. годину као и у ранијим годинама исказала губитак изнад висине капитала и имају проблем са ликвидношћу. На дан 31. децембра 2019. године Предузеће није извршило процену надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Иако су независном конфирмацијама зависна правна лица потврдила стање капитала исказано у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама Предузећа, исти није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре за 39.541 хиљада динара.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање износа учешћа у капиталу зависних правних лица и спроведе потребна књижења у пословним књигама.



3.3.5. Дугорочна потраживања

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, исказана су дугорочна потраживања у износу од 50.079 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14 : Дугорочна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања по основу продаје на робни кредит	340	422
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	49.679	52.792
Сумњива и спорна потраживања	60	91
Остала дугорочна потраживања	-	2.203
Укупно	50.079	55.508

Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу у износу од 49.679 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица по основу потписаних уговора о откупу станова.

3.3.6. Одложена пореска средства

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, исказана су одложена пореска средства у износу од 139.519 хиљада динара:

Табела број 15 : Дугорочна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложена пореска средства	139.519	151.623
Укупно	139.519	151.623

3.3.7. Залихе

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказане су залихе у износу од 1.157.416 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	543.223	598.171
Готови производи	608.558	413.754
Роба	61	20
Плаћени аванси за залихе и услуге	5.574	1.567
Укупно	1.157.416	1.013.512



3.3.7.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара по набавној вредности у износу од 543.223 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 17: Структура залиха мат., рез.делова, алата и ситног инв. -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	328.025	388.378
Резервни делови у складишту	181.736	175.474
Алат и инвентар	182.848	177.171
Материјал у обради, доради и манипулацији	138	168
Укупно	692.747	741.191
Исправка вредности материјала	(3.804)	(2.845)
Исправка вредности резервних делова	(757)	-
Исправка вредности алата и инвентара	(144.963)	(140.175)
Укупно	543.223	598.171

Залихе материјала у износу од 328.025 хиљада динара односе се на:

Табела број 18: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни материјал за производњу	288.478	363.812
Помоћни материјал (хемикалије, канц. материјал и сл.)	13.651	12.848
Гориво, уља и мазива	21.493	9.188
Остали и отпадни материјал	4.403	2.530
Укупно	328.025	388.378
Исправка вредности материјала	(3.804)	(2.845)
Укупно	324.221	385.533

Залихе алата и инвентара у износу од 182.848 хиљада динара односе се на:

Табела број 19: Структура залиха алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Алат и инвентар у складишту	37.893	36.996
Алат и инвентар у употреби	144.955	140.175
Укупно	182.848	177.171
Исправка вредности алата и инвентара	(144.963)	(140.175)
Укупно	37.885	36.996



Алат и инвентар у складишту односи се на:

Табела број 20: Преглед алата и инвентара у складишту -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Алат у складишту	-	7
Ситан инвентар у складишту	15.679	15.310
ХТЗ опрема у складишту	8.982	11.079
Ауто гуме у складишту	13.168	10.536
Амбалажа у складишту	64	64
Укупно	37.893	36.996
Исправка вредности алата и инвентара у складишту	(8)	-
Укупно	37.885	36.996

Алат и инвентар у употреби односи се на:

Табела број 21: Преглед алата и инвентара у употреби -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Алат у употреби	580	623
Ситан инвентар у употреби	98.545	96.721
ХТЗ опрема у употреби	22.240	20.785
Ауто гуме у употреби	23.588	22.044
Амбалажа у употреби	2	2
Укупно	144.955	140.175
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(144.955)	(140.175)
Укупно	-	-

Налаз: Предузеће у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 543.223 хиљада динара исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 - Залихе. Укупна набавна вредност наведених залиха износи 141.536 хиљада динара. Ове залихе се налазе у следећим рудницима: РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници, РГР Алексинац, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РЛ Штаваљ, РА Вршка Чука и РЛ Лубница, док је за залихе које се налазе у РМУ Рембас и Дирекција, Предузеће извршило преиспитивање могућности евентуалне реализације и извршило свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 - Залихе.

Ризик: Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање могућности евентуалне реализације наведених залиха или не изврши свођење на нето оствариву вредност у својим пословним књигама, постоји ризик погрешног исказивања позиције залиха у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународног рачуноводственог стандарда 2 – Залихе.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 28 – 33 МРС 2 - Залихе, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих, и да у складу с проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама.



3.3.7.2. Готови производи

Залихе готових производа исказане су по нето продајној вредности на 31. децембар 2019. године у износу од 608.558 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 22: Структура залиха готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Готови производи у складишту - угаљ	605.542	413.687
Готови производи у складишту - борни минерали	3.016	67
Укупно	608.558	413.754

На дан биланса стања залихе готових производа вреднују се по просечној продајној цени која је нижа у односу на цену коштања. Просечна продајна цена се утврђује по цулу (J) топлотне вредности продатих готових производа за сваки рудник (укупан приход од продаје угља/укупна топлотна вредност продатог угља).

3.3.7.3. Роба

Табела број 23 : Роба -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Роба	61	20
Укупно	61	20

3.3.7.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 5.574 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 24: Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Плаћени аванси за материјал у земљи	10.660	6.101
Плаћени аванси за услуге у земљи - Драган Таково д.о.о, Бор	546	546
Укупно	11.206	6.647
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у земљи	(5.086)	(4.534)
Исправка вредности плаћених аванса за услуге у земљи - Драган Таково д.о.о, Бор	(546)	(546)
Укупно	5.574	1.567



Плаћени аванси за материјал у земљи исказани су у износу од 10.660 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Преглед плаћених аванса за материјал у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Codel Inzenjering д.о.о., Београд	1.752
Green Ipa Institute, Београд	1.601
MSN д.о.о., трговина на мало и велико, Београд	1.450
ЕПС Снабдевање, Рашка	850
Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	619
Марак д.о.о., Књажевац	474
Дуга Комерц, Деспотовац	355
Остали плаћени аванси за материјал у земљи	3.559
Укупно	10.660
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у земљи	(5.086)
Укупно	5.574

Предузеће је у току 2019. године и у ранијим годинама извршило индиректан отпис плаћених аванса за материјал у земљи у износу од 5.086 хиљада динара који се односи на следеће плаћене авансе за материјал:

Табела број 26: Исправка вредности плаћених аванса за материјал -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Codel Inzenjering д.о.о., Београд	1.752
MSN д.о.о. трговина на мало и велико	1.450
ЕПС Снабдевање, Рашка	850
Остала исправка вредности плаћених аванса за материјал у земљи	1.034
Укупно	5.086

Промене на рачуну исправке вредности плаћених аванса за материјал у земљи у току 2019. године се односе на:

Табела број 27: Промене на рачуну исп. вред. плаћених аванса за мат. -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	4.534
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у земљи у току године	601
Наплаћени аванси за материјал у земљи који су дати у ранијим годинама	(45)
Директан отпис плаћених аванса за материјал у земљи у току године	(4)
Укупно	5.086



3.3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 236.554 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 28: Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	2.353	-
Купци у земљи	386.494	361.668
Исправка вредности потраживања од продаје	(152.293)	(181.060)
Укупно	236.554	180.608

Потраживања од купаца у земљи – матична и зависна правна лица исказана су у износу од 2.353 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29: Преглед купаца у земљи – мат. и зависна прав.лица -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи за угаљ - Рембас транс д.о.о., Ресавица	58	-
Купци у земљи за производе и услуге - Ђула д.о.о., Ресавица	2.295	-
Укупно	2.353	-

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 386.494 хиљаде динара односе се на:

Табела број 30: Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи за продати угаљ	305.334	272.334
Купци у земљи за продату робу	635	106
Купци у земљи за продате услуге	70.209	74.154
Купци у земљи за продате некретнине, постројења и опрему - физичка лица	1.372	398
Остали купци у земљи	8.944	14.676
Укупно	386.494	361.668
Исправка вредности купаца у земљи за продати угаљ	(113.120)	(144.345)
Исправка вредности купаца у земљи за продату робу	(99)	(90)
Исправка вредности купаца у земљи за продате услуге	(30.725)	(23.107)
Исправка вредности купаца у земљи за продате некретнине, постројења и опрему	(190)	-
Исправка вредности осталих купаца у земљи	(8.159)	(13.518)
Укупно	234.201	180.608



Купци у земљи за продати угаљ исказани су у износу од 305.334 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 31: Преглед потраживања од купаца за продати угаљ - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Енергетика д.о.о., Крагујевац	119.533
ЈП Електропривреда Србије, Београд - огранак ТЕНТ Београд - Обреновац	102.326
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	11.895
Темпра тим д.о.о., Београд	11.145
СРН, Поповац	4.816
Дом здравља Деспотовац	4.030
Нектар д.о.о., Ушће	3.309
Trigonex 9 д.о.о., Београд	2.947
Лампоне д.о.о., Бачки Петровац	2.662
Gazela impex д.о.о., Крушевац	2.541
Бравокс д.о.о., Сокобања	2.068
Stil export import	1.746
Кимкос д.о.о., Врњачка бања	1.359
Монисом д.о.о., Ниш	1.248
Family press д.о.о., Крагујевац	1.112
ТМГ топлота д.о.о., Баточина	1.098
Остали купци у земљи за продати угаљ	31.499
Укупно	305.334
Исправка вредности купаца у земљи за продати угаљ	(113.120)
Укупно	192.214

Предузеће је у току 2019. године и у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих потраживања од продаје купцима у земљи за продати угаљ у износу од 113.120 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 32: Исп. вредн. потраживања од купаца за продати угаљ -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Енергетика д.о.о., Крагујевац	104.789
Дом здравља Деспотовац	2.593
Кимкос д.о.о., Врњачка бања	1.179
Лимске ХЕ синдикат	372
Синдикат ТЕ Мораве Свилајнац	332
Глобул д.о.о., Кладово	302
ОШ Рифат Бурџевић, Нови Пазар	234
ОШ Растко Немањић, Нови Пазар	234
ОШ Јошаница, Нови Пазар	206
Филимонија д.о.о., Вучак	196
Рудник Штаваљ синдикат	163
ДЕС ДП за проф.рехабил.и запос.инвалида	161



Назив	2019. година
Техничка школа	145
Дугалекс-промет д.о.о., Рашка	136
РГП - Инпос а.д. у стечају	105
Фондација за помоћ 10. март 1974	102
Основна школа Бранко Радичевић, Седларе	101
Општински суд Параћин	94
Остали исправљени купци у земљи за продати угаљ	1.676
Укупно	113.120

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи за продати угаљ у току 2019. године се односе на:

Табела број 33: Промене на рачуну исправке вредности -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	144.345
Исправка вредности потраживања од продаје у току године	3.540
Наплаћена отписана потраживања од продаје из ранијих година	(30.937)
Директан отпис ненаплативих потраживања од продаје у току године	(3.828)
Укупно	113.120

Налаз: На 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање потраживање са ЈП Електропривреда Србије, Београд нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. Наиме, Предузеће је у својим пословним књигама на 31. децембар 2019. године исказало стање потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд у следећим износима: потраживање од ЈП Електропривреда Србије, Београд - огранак ТЕНТ Београд – Обреновац у износу од 102.326 хиљада динара и потраживање од ЈП Електропривреда Србије – ЕПС Снабдевање, Београд у износу од 11.895 хиљада динара. Према добијеној независној конфирмацији на 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије Београд - огранак ТЕНТ, Обреновац исказано је стање обавеза према ЈП ПЕУ Ресавица од 46.607 хиљада динара, док према независној конфирмацији на 31. децембар 2019. године добијеној од ЈП Електропривреда Србије – ЕПС Снабдевање, Београд нема обавеза према ЈП ПЕУ Ресавица. Укупно неслагање на позицији потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд на 31. децембар 2019. године износи 67.615 хиљада динара, односно у пословним књигама Предузећа је исказано веће стање потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд за наведени износ у односу на добијену конфирмацију. Према објашњењу одговорних лица, разлози наведеног неслагања су у томе што ЈП Електропривреда Србије, Београд не обавештава Предузеће о наплаћеним извршним судским решењима на име измирења обавеза ЈП ПЕУ Ресавица према добављачима и запосленима. Услед наведеног неслагања нисмо били у могућности да се уверимо у објективност и тачност исказаног износа потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд од 114.221 хиљаду динара.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја у договору са ЈП Електропривреда Србије, Београд изврши усаглашавање стања својих потраживања, узимајући у обзир наплаћена извршна судска решења.



Купци у земљи за продате услуге исказани су у износу од 70.209 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Структура купаца у земљи за продате услуге - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи за продате услуге - правна лица	13.437	11.479
Купци у земљи за продате услуге - физичка лица	13.510	13.156
Купци у земљи за продате услуге - физичка лица (станови)	10.137	9.128
Купци у земљи за продате услуге - физичка лица (самачки смештај)	38	32
Купци у земљи за продате услуге - физичка лица (струја, превоз, дрва)	1.762	1.623
Купци у земљи за продате услуге - правна лица (струја, превоз, дрва)	31.325	38.736
Укупно	70.209	74.154

Купци у земљи за продате услуге - правна лица исказани су у износу од 13.437 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Потраживања од купаца за продате услуге - правна лица - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Предузеће са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац	3.347
Основна школа Вук Караџић	2.732
Дом здравља Деспотовац	2.378
МЗ Ресавица	1.027
Општина Деспотовац	814
Остали купци у земљи за продате услуге - правна лица	3.139
Укупно	13.437

Купци у земљи за продате услуге - правна лица (струја, превоз, дрва) исказани су у износу од 31.325 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Енергетика д.о.о., Крагујевац	22.649
Нови Пазар – пут а.д., Нови Пазар	2.852
Chemis, Алексинац	1.194
Stiro – Рак д.о.о., Алексинац	563
Инос Балкан д.о.о., Ваљево	410
Концерн Фармаком МБ д.о.о., Шабац	388
Макси-Со д.о.о., Алексинац	380
Остали купци у земљи за продате услуге - правна лица (струја, превоз, дрва)	2.889
Укупно	31.325



Предузеће је у току 2019. године и у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих потраживања од продаје купцима у земљи за продате услуге - правна лица у износу од 30.725 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 37: Испр. вредн.пот. од купаца у земљи - правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Енергетика д.о.о., Крагујевац	3.436
Основна школа Вук Караџић	2.283
Нови Пазар – пут а.д., Нови Пазар	2.133
Дом здравља Деспотовац	1.760
МЗ Ресавица	1.017
Исправка вредности осталих купаца у земљи за продате услуге - правна лица	20.096
Укупно	30.725

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи за продате услуге - правна лица у току 2019. године се односе на:

Табела број 38: Промене испр. вредн.потраживања од купаца – прав. -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	23.107
Исправка вредности потраживања од продаје у току године	8.973
Наплаћена отписана потраживања од продаје из ранијих година	(1.355)
Укупно	30.725

Остали купци у земљи исказани су у износу од 8.944 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39: Преглед осталих потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ХК Вискоза енергетика а.д., Лозница	8.131
Остало	813
Укупно	8.944
Исправка вредности осталих купаца у земљи	(8.159)
Укупно	785

Предузеће је у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих осталих потраживања од купаца у земљи у износу од 8.159 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 40: Исп. вред. осталих потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ХК Вискоза енергетика а.д., Лозница	8.131
Остало	28
Укупно	8.159

Промене на рачуну исправке вредности осталих потраживања од купаца у земљи у току 2019. године се односе на:



Табела број 41: Промене на рачуну испр. вредн. осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	13.517
Директан отпис осталих потраживања од купаца у земљи – Сартид а.д., Смедерево – у стечају	(5.358)
Укупно	8.159

3.3.9. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 281.628 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Структура других потраживања - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камату и дивиденде	28.671	28.671
Потраживања од запослених	18.386	17.791
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	413	205
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	10.723	10.190
Потраживања по основу накнада штета од осигуравајућих друштава	162	
Остала краткорочна потраживања	383.018	263.179
Исправка вредности других потраживања	(159.745)	(127.942)
Укупно	281.628	192.094

Потраживања за камату и дивиденде исказана су у износу од 28.671 хиљаду динара и односе се на потраживања за уговорену затезну камату од следећих друштава:

Табела број 43: Аналитички преглед потраживања за камату -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Енергетика д.о.о., Крагујевац	28.627
РТБ група, Бор	44
Укупно	28.671
Исправка вредности потраживања за камату и дивиденде	(6.656)
Укупно	22.015



Потраживања од запослених исказана су у износу од 18.386 хиљада динара односе се на:

Табела број 44: Структура потраживања од запослених - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених по основу аконтација	1.216	696
Потраживања од запослених за бонове	114	63
Потраживања од запослених по основу накнада за штете	2	5
Потраживања од запослених по основу мањкова	16.597	16.597
Остала потраживања од запослених	457	430
Укупно	18.386	17.791
Исправка вредности потраживања од запослених по основу аконтација	(21)	(22)
Исправка вредности потраживања од запослених по основу мањкова	(16.599)	(16.599)
Исправка вредности осталих потраживања од запослених	(149)	(296)
Укупно	1.617	874

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 7.269 хиљада динара односе се на:

Табела број 45: Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловање преко 30 дана	7.227	4.946
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за инвалиднине	3.183	4.183
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за породилско боловање	291	1.061
Потраживања од Министарства одбране по основу исплаћених накнада запосленима за војне вежбе	22	-
Укупно	10.723	10.190
Исправка вредности потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловање преко 30 дана	(3.267)	(3.307)
Исправка вредности потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за породилско боловање	(187)	(75)
Укупно	7.269	6.808



Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 383.018 хиљада динара односе се на:

Табела број 46: Преглед осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Ђула д.о.о., Ресавица	278.350
Рембас транс д.о.о., Ресавица	69.215
Имређија Сомпану А-3 Плус д.о.о., Београд	9.323
Застава метал а.д., Ресавица	8.057
Синдикат РМУ Рембас	4.487
Енерго Инвест Нова д.о.о., Смедерево	3.511
Дуга Комерц, Деспотовац	2.350
ЕПС Снабдевање ЕД, Ћуприја	1.856
Комунално стамбено предузеће ЈП Стан	940
Независни Синдикат РМУ Рембас	500
Остала краткорочна потраживања	4.429
Укупно	383.018
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(132.866)
Укупно	250.152

Предузеће је у току 2019. године и у ранијим годинама извршило индиректан отпис осталих краткорочних потраживања у износу од 132.866 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 47: Исправка вредн. осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Ђула д.о.о., Ресавица	116.511
Застава метал а.д., Ресавица	8.057
Синдикат РМУ Рембас	4.487
ЕПС Снабдевање ЕД, Ћуприја	1.856
Комунално стамбено предузеће ЈП Стан	940
Независни Синдикат РМУ Рембас	500
Коринг д.о.о., Ниш	342
Остало	173
Укупн	132.866

Промене на рачуну исправке вредности осталих краткорочних потраживања у току 2019. године се односе на:

Табела број 48: Промене на рачуну исправ. вредн. ост. крат. потраж. - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	100.987
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања у току године	32.089
Директан отпис осталих краткорочних потраживања у току године	(210)
Укупно	132.866



3.3.10. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2019. године у износу од 214.872 хиљада динара се односе на:

Табела број 49: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	1.356.310	1.142.649
Краткорочни кредити и пласмани - зајмови дати запосленима	1.318	-
Краткорочни кредити у земљи	-	1.255
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.142.756)	(1.044.008)
Укупно	214.872	99.896

Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица на дан 31. децембар 2019. године у износу од 1.356.310 хиљада динара се односе на:

Табела број 50: Преглед крат.кредити и пласмани – мат. и зав. прав. лиц -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни зајмови - Ђула д.о.о., Ресавица	733.123	673.473
Краткорочни зајмови - Рембас транс д.о.о., Ресавица	623.187	469.176
Укупно	1.356.310	1.142.649
Исправка вредности краткорочних зајмова - Ђула д.о.о., Ресавица	(673.474)	(601.195)
Исправка вредности краткорочних зајмова - Рембас транс д.о.о., Ресавица	(469.176)	(442.760)
Укупно	(1.142.650)	(1.043.955)
Укупно	213.660	98.694

Краткорочни кредити и пласмани у нето износу од 213.660 хиљада динара (брutto износ 1.356.310 хиљада динара и припадајућа исправка вредности у износу од 1.142.650 хиљада динара) односе се на дате позајмице зависним предузећима без закљученог уговора о позајмици и дефинисаног рока за враћање чија је намена обезбеђивање текуће ликвидности зависних друштава. До дана вршења ревизије ове позајмице нису враћене.

3.3.11. Готовински еквиваленти и готовина

На дан 31. децембар 2019. године стање готовине и готовинских еквивалената приказано је у износу од 3.435 хиљада динара и то:

Табела број 51: Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	2.862	3.277
Издвојена новчана средства и акредитиви	-	771
Благајна	573	302
Укупно	3.435	4.350



У оквиру готовине и готовинских еквивалената исказују се новчана средства на динарским рачунима као и новац у динарској благајни.

Предузеће има отворене следеће динарске рачуне за редовно пословање и то:

Табела број 52: Динарски рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Министарство финансија-Управа за трезор	1.278
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	1.549
Банка Intesa а.д., Београд	34
Српска банка а.д., Београд	1
Укупно	2.862

Табела број 53: Благајна -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Главна благајна	421
Остале благајне	110
Благајна за откуп станова	42
Укупно	573

Табела број 54: Структура главне благајне по рудницима - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
РПГ Алексинац	17
РМУ Боговина	17
Дирекција	139
РКУ Ибар	22
РМУ Јасеновац	10
РЛ Лубница	21
РМУ Рембас	66
РМУ Соко	52
РМУ Штаваљ	45
РА Вршка чука	32
Укупно	421

Износ осталих благајни исказан у износу од 110 хиљада динара, односи се на благајну бонова за гориво.

Табела број 55: Стање осталих благајни -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
РМУ Боговина	12
РЛ Лубница	50
РА Вршка чука	34
Укупно	96

Према Елаборату о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године као и према дневнику благајне бонова за гориво на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је одступање од исказаног салда у бруто билансу у износу од 14 хиљада динара.



Према подацима са сајта Народне банке Србије, текући рачуни предузећа су у блокади последњих 5 година. Укупни износ блокаде је 199.504 хиљаде динара.

3.3.12. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године у износу од 9.677 хиљада динара се односи на:

Табела број 56: Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	9.677	6.797
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	5
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	(1)
Укупно	9.677	6.801

3.3.13. Активна временска разграничења

Табела број 57: Активна временска разграничења -у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Разграничени трошкови по основу обавеза	25.435	39.864
Укупно	25.435	39.864

3.3.14. Капитал

Табела број 58: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Државни капитал	9.456.294	7.349.844
Остали основни капитал	123.578	123.578
Свега основни капитал	9.579.872	7.473.422
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3.261.593	3.308.967
Нераспоређени добитак	2.895.521	2.895.521
Губитак ранијих година	(24.341.090)	(22.215.357)
Губитак текуће године	(1.452.706)	(2.125.733)
Укупно	(10.056.810)	(10.663.180)

На дан 31. децембар 2019. године, Предузеће је исказало нето губитак у износу од 1.452.706 хиљада динара, док укупан акумулирани губитак изнад висине капитала износи 10.056.810 хиљада динара.

Предузеће је основано на основу Одлуке о оснивању јавног предузећа за подземну експлоатацију угља⁶ Владе Републике Србије - 05 број 023-2550/2003-2 од 15. маја 2003.

⁶, „Службени гласник РС“ број 54/03



године. Предузеће је према одредбама оснивачког акта преузело права, обавезе и средства, запослене, документацију и оснивачка права и обавезе "Електропривреда Србије" - Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља са потпуном одговорношћу, Ресавица.

Даном почетка рада Предузећа, престаје са радом и брише се из судског регистра "Електропривреда Србије" - Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља са потпуном одговорношћу, Ресавица.

У изводу о регистрацији Агенције за привредне регистре од 6. јуна 2019. године укупни капитал Предузећа износи 4.304.442 хиљаде динара и то: неновчани капитал у износу од 3.964.241 хиљаду динара унет 30. априла 2003. године и новчани капитал у износу од 240.201 хиљаду динара уплаћен 30. априла 2003.године.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 31. октобра 2019. године донео Одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања у капитал којом је извршена конверзија потраживања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од Предузећа и његових зависних друштава „Ђула“ д.о.о., Ресавица и „Рембас-транс“ д.о.о., Ресавица.

Конверзија је извршена по основу обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за период 1. јануара 2011. године до 31. јула 2012. године са каматом до 13. септембра 2019. године и то:

Табела број 59: Конверзија капитала

-у хиљадама динара-

Назив	Износ за конверзију
ЈП ПЕУ Ресавица, Ресавица	2.099.209
Рембас-транс“ д.о.о., Ресавица	3.392
„Ђула“ д.о.о., Ресавица	3.849
Укупно	2.106.450

Укупан износ конверзије је 2.099.209 хиљада динара и односи се на: Обавезе Предузећа у износу од 1.237.769 хиљада динара (Напомена 3.3.16. Дугорочне обавезе) и припадајуће камате у износу од 861.440 хиљада динара (Напомена 3.3.17. Остале краткорочне обавезе).

Преостали износ од 7.241 хиљада динара односи се на неизмирене обавезе за пензијско и инвалидско осигурање по уговорима о уступању дугова за период 1. јануар 2011.-31.јул 2012. године са припадајућим каматама и то: износ од 3.392 хиљада динара од „Рембас-транс“ д.о.о., Ресавица и 3.849 хиљада динара Ђула д.о.о., Ресавица.

Решењем Агенције за привредне регистре број 152166/2019 од 5. новембра 2019. године регистрована је промена на капиталу Предузећа на основу Одлуке о повећању основног капитала конверзијом потраживања у капитал којом је повећан основни капитал Предузећа у износу 2.106.450 хиљада динара.

На основу ове регистрације извршена ј промена у структури власништва чланова и то: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање постаје власник 32,86% удела а Република Србија власник 67,14 % удела у капиталу Предузећа.

Дана 31. октобра 2019. године Предузеће је са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање закључило Уговор број 7147 о конверзији обавеза у капитал у износу од 2.106.450 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа исказан је основни капитал у износу од 9.579.872 хиљада динара.



Основни капитал уписан код Агенције за привредне регистре у износу од 6.410.891 хиљада динара и састоји се од уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 340.201 хиљада динара и уписаног неовчаног капитала у износу од 6.070.690 хиљада динара.

Налаз: Разлика између основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара износи 3.168.981 хиљада динара за коју нам нису презентовани докази о разлозима неусаглашености.

Ризик: Ризик је да неусаглашавањем података о основном капиталу Предузећа у АПР-у са подацима о основном капиталу у Оснивачком акту и пословним књигама, није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши и усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама.

Табела број 60: Преглед промена на капиталу - у хиљадама динара-

Опис	Основни капитал	Рев. резерве	Нераспоређени добитак	Нераспоређени губитак	Укупно капитал (Губитак изнад висине капитала)
Стање 31. децембра 2018. године	7.473.422	3.308.967	2.895.521	(24.341.090.)	(10.663.180)
Повећање у 2019. години	2.106.450	-	-	-	2.106.450
Отуђење и расхоровање основних средстава	-	(47.464)	-	-	(47.464)
Резултат текуће године	-	-	-	(1.452.706)	(1.452.706)
Остало	-	90	-	-	90
Стање 31. децембра 2019. године	9.579.872	3.261.593	2.895.521	(25.793.796)	(10.056.810)

3.3.14.1. Губитак

Табела број 61: Губитак -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губитак ранијих година	(24.341.090)	(22.215.357)
Губитак текуће године	(1.452.706)	(2.125.733)
Укупно	(25.793.796)	(24.341.090)

3.3.15. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године исказало дугорочна резервисања у износу од 547.658 хиљада динара која се односе на:



Табела број 62: Дугорочна резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	293.314	365.573
Резервисања за трошкове судских спорова	251.072	249.193
Остала дугорочна резервисања	3.272	3.272
Укупно	547.658	618.038

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су исказана у износу од 293.314 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Јубиларне награде запосленима су предвиђене одредбама члана 67 Колективног уговора за време provedено у радном односу и за 10, 20 и 30 година непрекидног рада.

Налаз: Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 293.314 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна Предузеће је применило МРС – 19 Примања запослених само у делу који се односи на резервисања за отпремнине, док јубиларне награде нису биле предмет резервисања иако се сматрају примањима запослених у складу са параграфима 5 и 153-158 МРС 19 – Примања запослених. Такође, приликом обрачуна резервисања по основу отпремнина, нису признати актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања за јубиларне награде запосленима у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених и евидентира ефекте у пословним књигама.

Табела број 63: Кретање промена на резервисањима за отпремнине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на почетку године	365.573
Формирана резервисања у току године	396
Искоришћена/Укинута резервисања у току године	(72.655)
Укупно	293.314

Умањење резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 72.655 хиљада динара односи се на резервисања искоришћена за запослене који су отишли из Предузећа по социјалном програму у износу од 29.660 хиљада динара, умањење по основу одласка запослених из Предузећа по другим основама у износу од 11.485 хиљада динара и умањење на основу мање потребног износа за резервисања за отпремнине запослених на крају 2019. године у односу на резервисања за отпремнине запослених на крају 2018. године у износу од 31.510 хиљада динара.



Кретање промена на резервисањима за судске спорове током 2019. године:

Табела број 64: Промене на резервисањима за судске спорове -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на почетку године	249.193
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	21.485
Искоришћена/укинута резервисања у току године	(19.606)
Стање резервисања на крају године	251.072

На основу прегледа правне службе који нам је достављен у вези процене исхода судских спорова укупна вредност судских спорова у којима је Предузеће тужена страна износи 231.138 хиљада динара. Предузеће је у пословним књигама на 31. децембар 2019. године извршило резервисања у укупном износу од 251.072 хиљада динара. Према речима правне службе, постоји неусаглашеност између рачуноводствене евиденције и евиденције у правној служби.

Налаз: На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске спорове које физичка лица воде против Предузећа. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа и због тога изражавамо резерву на исказани износ.

Ризик: Неусаглашеност евиденције у пословним књигама са евиденцијом правне службе може да доведе до исказивања погрешног износа резервисања и постојања потенцијалних обавеза које нису евидентирани у пословним књигама.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да усагласи евиденције у пословним књигама са евиденцијама у правној служби и евидентира могуће ефекте у пословним књигама.

3.3.16. Дугорочне обавезе

У пословним књигама су на дан 31. децембар 2019. године приказане дугорочне обавезе у износу од 7.947.804 хиљада динара и то:

Табела број 65: Дугорочне обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	4.269.101	4.056.268
Остале дугорочне обавезе	3.678.703	4.917.219
Укупно	7.947.804	8.973.487

Обавезе које се могу конвертовати у капитал односе се на отпуштена дуговања на основу Одлуке о реструктурирању коју је донела Агенција за приватизацију Републике Србије дана 24. марта 2006. године и односе се на следеће повериоце:



Табела број 66: Преглед обавеза које се могу конвертовати у капитал -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	2.158.820
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.166.907
Министарство рударства и енергетике-накнада за употребу минералних сировина и камате на накнаду	670.147
Агенција за осигурање депозита, Београд	254.379
ЈП „Електропривреда Србије“ – огранак РБ Колубара	18.848
Укупно	4.269.101

Исказано стање дугорочних обавеза Фонда за развој Републике Србије, Ниш у износу од 2.158.820 хиљада динара односи се на обавезе по основу два уговора о уступању потраживања закљученим са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање:

- На основу Закључка број 113-2002/2006-01 од 20. априла 2006. године уступљено је потраживање у износу од 1.343.723 хиљада динара. Припадајућа камата на дан 31 децембра 2019. године износи 705.657 хиљада динара. Укупне обавезе по овом уговору на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 2.049.380 хиљада динара.
- Уговор о преузимању потраживања је закључен у 2009. години на основу Закључка Владе Републике Србије - 05 број 450-8746/09-1 од 29. децембра 2006. године. Уговором је Фонд за развој РС преузео обавезе које је Предузеће имало према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 78.171 хиљада динара. Припадајућа камата по овом уговору на дан 31. децембар 2019. године износи 31.269 хиљада динара. Укупне обавезе по овом уговору на 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 109.440 хиљада динара. По овим уговорима Предузеће обрачунава припадајуће камате (Напомена 3.3.20. Остале краткорочне обавезе).

Стање обавеза према ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 1.166.907 хиљада динара односи се на обавезе настале приликом деобе са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“, Београд.

Обавезе према Министарству рударства и енергетике у износу од 670.147 хиљада динара односе се на накнаду за употребу минералних сировина до 28. маја 2016. године у износу од 350.529 хиљада динара и припадајуће камате у износу од 319.618 хиљада динара.

Остале дугорочне обавезе у износу од 3.678.703 хиљада динара се односе на:

Табела број 67: Остале дугорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Обавезе према Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (неплаћени порези из ранијих година и доприносе за здравство на зараде запослених у периоду од 1. јануара 2011. године до 31. јула 2012. године)	2.887.306
Обавезе према Пореској управи (обавеза за на порез на додату вредност)	715.547
Остали порези	75.850
Укупно	3.678.703



На наведене остале дугорочне обавезе- неплаћене порезе и доприносе и остале порезе Предузеће обрачунава припадајуће камате (Напомена 3.3.20.Остале краткорочне обавезе).

Предузеће на дан 31. децембар 2019. године има усаглашена стања по наведеним обавезама.

Предузеће је Уговором број 7147 са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање од 31. октобра 2019. године конвертовало обавезе за неизмирене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за период 1. јануар 2011. – 31. јул 2012. године у капитал.

Табела број 68: Промене на осталим дугорочним обавезама -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	4.917.219
Конверзија (Напомена 3.3.14..Капитал)	(1.237.769)
Остало	(747)
Укупно	3.678.703

3.3.17. Краткорочне финансијске обавезе

На дан 31. децембар 2019. године приказане су краткорочне обавезе у износу од 414.214 хиљада динара.

Табела број 69: Краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	414.241	414.241
Укупно	414.241	414.241

Табела број 70: Аналитички преглед обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за социјални програм из 2005. и 2006. године	353.481	353.481
Обавезе за социјални програм Министарства за рад, запошљавање и социјална питања од 22. децембра 2017. године	60.749	60.749
Остале краткорочне обавезе	11	11
Укупно	414.241	414.241

На дан 31. децембар 2019. године Министарство финансија-Управа за трезор је потврдила износ од 353.481 хиљада динара који се односи на одобрена позајмљена средства за реализацију социјалног програма из 2005. и 2006. године.

Обавезе у износу од 60.749 хиљада динара односе се на социјални програм Министарства за рад, запошљавање и социјална питања по Решењу број 401-00-00274/16/2017-24 од 22. децембра 2017. године. Наведеним Решењем није одређено да ли су средства бесповратна или Предузеће има обавезу да их врати. Наведена средства за социјални програм искоришћена су 10. јануара 2018. године и извршена је исплата запосленима за одлазак из Предузећа.



3.3.18. Примљени аванси, депозити и кауције

На дан 31. децембар 2019. године примљени аванси, депозити и кауције приказани су у износу од 265.852 хиљаде динара и то:

Табела број 71: Примљени аванси, депозити и кауције - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Примљени аванси	265.852	159.442
Укупно	265.852	159.442

Табела број 72: Структура прим. аванса у 2019. години - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП Електропривреда Србије ТЕНТ Обреновац	124.355
Огрев Стаменковић д.о.о., Зајечар	10.466
МД Комерц д.о.о., Трстеник	8.933
Бравокс д.о.о., Сокобања	7.085
ЈП Електропривреда Србије Снабдевање	3.295
Остало	83.817
Физичка лица	27.901
Укупно	265.852

Налаз: На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање обавеза за примљене авансе са ЈП Електропривреда Србије, Београд, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених обавеза за примљене авансе, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Наиме, Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза за примљене авансе према ЈП Електропривреда Србије, Београд према следећим износима: огранак ТЕНТ Обреновац у износу од 124.355 хиљада динара и обавеза према огранку Снабдевање у износу од 3.295 хиљада динара.

Према добијеним независним конфирмацијама на дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак ТЕНТ Обреновац исказано је стање плаћених аванса према Предузећу у износу од 71.913 хиљада динара и од огранка Снабдевање у износу од 3.596 хиљада динара. У пословним књигама Предузећа исказано је веће стање обавеза за примљене авансе од огранка ТЕНТ Обреновац у износу од 52.442 хиљаде динара у односу на добијену конфирмацију и за 301 хиљаду динара мање исказане обавезе за примљене авансе од огранка Снабдевање.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавезе за примљене авансе са ЈП Електропривреда, Београд огранак Снабдевање и огранак ТЕНТ, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама. У Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе.

Предузеће је у исказало примљене авансе од физичких лица у износу од 27.901 хиљаду динара који се односи на акумулиране уплате из претходних година по основу Уговора о закупу плаца у Будви, број 4539 од 28. августа 2008. године.

Управни одбор Предузећа је дана 1. септембра 2009. године донео Одлуку број 01-5001 којом је раскинут Уговор о закупу број 4539 од 28. августа 2008. године.



Дана 8. октобра 2014. године Надзорни одбор предузећа Одлуком број 01-7581/7, ставља ван снаге Одлуку Управног одбора о раскиду Уговора о закупу. Иста Одлука није ступила на снагу јер одредба предвиђа ступање на снагу након добијања сагласности од стране Владе Републике Србије, Агенције за приватизацију и Републичке дирекције за имовину РС.

Дирекција за имовину Републике Србије је решавала по захтеву тако што се обратила надлежном за одлучивање. Правни следбеник Агенције за приватизацију, Министарство привреде-Комисија за давање сагласности је дана 30. јануара 2020. године донела Решење број 464-00-146/2020-05-52/06-0402, којим се одбија захтев за давање сагласности Предузећу.

Из наведеног, произилази да остаје на снази Одлука Управног одбора Предузећа број 01-5001 од 1. септембра 2009. године којом је раскинут Уговор о закупу.

Обзиром да Предузеће не поседује правни основ за уплате предметне закупнине, све примљене уплате евидентирају се на конту примљених аванса.

3.3.19. Обавезе из пословања

На дан 31. децембар 2019. године исказане су обавезе из пословања у износу од 3.382.858 хиљада динара и то:

Табела број 73: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2019. година	2018. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	19.986	-
Добављачи у земљи	1.727.397	1.337.336
Добављачи у иностранству	410	410
Остале обавезе из пословања	1.635.065	1.568.657
Укупно	3.382.858	2.906.403

Обавезе према матичном и зависном правном лицу исказане су у износу од 19.986 хиљада динара и односе се на послове са зависним правним лицем Рембас транс д.о.о., Ресавица по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 6621 од 6. децембра 2006. године као и по основу Уговора о пружању услуга број 2627 од 19. јула 2019. године.

Уговором о пословно техничкој сарадњи дефинисана је обавеза зависног предузећа да за потребе Предузећа обавља све послове из своје основне и споредне делатности.

Уговором о пружању услуга уговорен је превоз угља од РМУ Рембас Ресавица до депоније ТЕ Морава Свилајнац, у количини од 20.000 т угља.

Од укупно исказаних обавеза из пословања највећи део у износу од 1.727.397 хиљада динара односи се на :

Табела број 74: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП ЕПС, огранак Снабдевање, Београд	912.381
Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	104.241
Матица д.о.о., Земун	38.915
Огрев Стаменковић д.о.о., Зајечар	36.593



Монисом д.о.о., Ниш	35.028
ДД Николић д.о.о, Ђуприја	34.023
Svesom д.о.о., Београд	27.595
Остало	538.621
Укупно	1.727.397

Налаз: На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање обавеза према добављачу у земљи ЈП Електропривреда Србије, Београд, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима у земљи што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза према добављачу у земљи ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у износу од 912.381 хиљаду динара и обавезе по основу камате у износу од 52.875 хиљада динара. Према добијеним независним конфирмацијама на дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак Снабдевање исказано је стање потраживања од Предузећа у износу од 1.009.106 хиљада динара. На тај начин је у пословним књигама Предузећа исказана мања обавеза према добављачу у земљи за износ од 43.850 хиљада динара. Према објашњењу одговорних лица, разлози наведеног неслагања су у томе што је Предузеће у 2020. години књижило фактуре добијене од добављача у износу од 25.242 хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо добили потврду о разлици неусаглашености у износу од 18.608 хиљада динара.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза према добављачу ЈП Електропривреда Србије, Београд квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза према добављачима.

Остале обавезе из пословања у износу од 1.635.065 хиљада динара односе се на:

Табела број 75: Остале обавезе из пословања - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Судски спорови са правним лицима	1.206.793
Остале обавезе из пословања	221.015
Обавезе по основу цесија, асигнација, уговора о преузимању дуга	148.816
Судски спорови са радницима	48.629
Остале обавезе	9.812
Укупно	1.635.065

Табела број 76: Судски спорови са правним лицима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП ЕПС Снабдевање, Београд	1.118.059
Боо д.о.о., Јагодина	19.611
Остало	69.123
Укупно	1.206.793



Налаз: У оквиру осталих обавеза из пословања у износу од 1.635.065 хиљада динара, највећи износ од 1.118.059 хиљада динара односи се на дуг који Предузеће има по решењу о извршењу број 527/2018 од 12. јуна 2018. године настало по основу коришћења електричне енергије. По наведеном дугу Предузеће има и обавезу по основу камате у износу од 430.558 хиљада динара што укупно износи 1.548.635 хиљада динара.

Према добијеној независној конфирмацији на дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак Снабдевање исказано је стање потраживања од Предузећа у износу од 1.435.814 хиљада динара са припадајућом каматом. На овај начин је у пословним књигама Предузећа исказана више обавеза из пословања по основу спора са правним лицима у износу од 112.823 хиљаде динара.

Према објашњењу одговорних лица, разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће на крају пословне године књижило камату на неплаћену обавезу, према процени правне службе.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање осталих обавеза према добављачу ЈП Електропривреда Србије, Београд квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза.

Износ спора исказан у износу од 19.611 хиљада динара са партнером Боо д.о.о. Јагодина, односи се на Закључак јавног извршитеља број И.ИВ-134/2019, у извршном поступку извршног повериоца Боо д.о.о. Јагодина.

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 221.015 хиљада динара односе се на обавезе настале по основу уговора о уступању потраживања (цесија) и то:

Табела број 77: Остале обавезе из пословања - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Еурис, Београд	54.000
Алех Р, с.а.т.р., Свилајнац	22.632
ТМГ грејање д.о.о., Рековац	15.000
Рис инекс д.о.о., Београд	11.820
Алба тоурс Ресава д.о.о., Деспотовац	11.017
Тргоинекс д.о.о., Живинце	10.853
ЈКП Градска топлана, Крушевац	10.342
Републичка дирекција за робне резерве, Београд	6.755
Мак интернационал д.о.о., Ниш	5.516
Остало	73.080
Укупно	221.015

Обавезе по основу цесија, асигнација и уговора о преузимању дуга исказане у износу од 148.816 хиљада динара односе се на обавезе настале по основу уговора о уступању потраживања (цесије):

Табела број 78: Обавезе по основу цесија, асигнација - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Морисот д.о.о., Ниш	79.306
Узор експорт д.о.о., Младеновац	13.984
Енергопроект, Ниш	7.870



Остало	47.656
Укупно	148.816

3.3.20. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 3.870.950 хиљада динара и односе се на:

Табела број 79: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	358.222	340.746
Друге обавезе	3.512.728	3.587.419
Укупно	3.870.950	3.928.165

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 358.222 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 80: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	174.186	157.069
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	151.094	22.670
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	56.207
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.189	73.442
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	8.622	12.451
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	16.131	18.907
Укупно	358.222	340.746

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 358.222 хиљада динара се односе на обрачунате а неисплаћене зараде за децембар 2019. године. Наведене зараде су исплаћене у јануару 2020. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 3.512.728 хиљада динара и односе се на:

Табела број 81: Структура других обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3.282.883	3.341.580
Обавезе према запосленима	46.167	68.787
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.824	1.428
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	9.481	8.431
Остале обавезе	172.373	167.193
Укупно	3.512.728	3.587.419



Обавезе по основу камата и трошкова финансирања се односе на следеће:

Табела број 82: Преглед обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за камате по основу репрограма пореза на зараде	1.773.823	1.449.851
Обавезе за камате по репрограму пореза на додату вредност	660.979	534.221
Обавезе за камате по основу тужби и споразума правна лица	466.513	339.059
Обавезе за камате по основу репрограма доприноса за осигурање за случај незапослености	240.513	196.551
Обавезе по основу камата-добављачи	85.404	26.898
Обавезе за камате по репрограму пореза на промет	38.586	31.523
Остале обавезе за камате	17.065	763.477
Укупно	3.282.883	3.341.580

Обавезе за камате по основу репрограма пореза на зараде у износу од 1.773.823 хиљада динара су припадајуће камате на неплаћени порез на зараде из ранијих година (Напомена 3.3.16. Дугорочне обавезе).

Обавезе за камате по основу репрограма пореза на додату вредност у износу од 660.979 хиљада динара су припадајуће камате по основу неплаћеног пореза на додату вредност из ранијих година (Напомена 3.3.16. Дугорочне обавезе).

Обавезе за камате по основу тужби и споразума износе 466.513 хиљада динара односе се на камате су по основу утужења неплаћених обавеза Предузећа према правним лицима.

Преглед обавеза по основу обавезе за камате по основу тужби и споразума правна лица:

Табела број 83: Преглед обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП Електропривреда Србије, Београд (Напомена 3.3.19. Обавезе из пословања)	430.578
Развојни фонд АП Војводине, Нови Сад	8.051
ЈП Електропривреда Србије – Огранак Обреновац	5.904
Остало	21.980
Укупно	466.513

Преглед обавеза по основу камата по добављачима:

Табела број 84: Преглед обавеза по основу камата од добављача

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	52.875
„Матица“ д.о.о., Крагујевац	11.334
„Мастерс“ д.о.о., Београд	6.125
„Demi-Companу“ д.о.о., Београд	3.013
Остало	12.057
Укупно	85.404



Преглед осталих обавеза Предузећа:

Табела број 85: Преглед осталих обавеза у 2019. години -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Обавезе према Регионалној комори	63.211
Обавезе према Привредној комори Србије	40.799
Обавезе за обуставе од зарада запослених	33.885
Обавезе за обуставе за узете кредите	17.020
Остале обавезе према синдикатима	9.861
Обавезе за синдикалне чланарине	4.498
Обавезе за обуставе по судским забранама	3.093
Обавезе за трошкове платног промета	6
Укупно	172.373

Остале обавезе Предузећа на 31.децембар 2019. године у највећем делу односе на Привредну и Регионалну комору Србије у укупном износу од 104.010 хиљада динара и потичу из ранијих година.

Налаз: Предузеће је у оквиру обавеза у износу од 172.373 хиљада динара исказало износ од 104.010 хиљада динара, који се односи на обавезе према Привредној комори Србије и Регионалној комори које потичу из ранијих година.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање наведених обавеза, квантификује потенцијалне ефекте умањења вредности истих и изврши евидентирање у пословним књигама.

У 2019. години Предузеће је конвертовало припадајуће камате за неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 861.440 хиљада динара у капитал Предузећа. (Напомена 3.3.14. Капитал).

3.3.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

На дан 31. децембар 2019. године, исказане су обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 313.986 хиљада динара и то:

Табела број 86: Обавезе по основу пореза на додату вредност - у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1	(4)
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	3
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	11	149
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	313.974	244.423
Укупно	313.986	244.571



Од укупно исказаних обавеза по основу ПДВ-а највећи део односи се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и предходног пореза у износу од 313.974 хиљада динара. Наведени износ представља акумулацију обавеза за порез на додату вредност текуће године и претходних година.

3.3.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине

На дан 31. децембар 2019. године исказане су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 726.967 хиљада динара и то:

Табела број 87: Обавезе за остале порезе, допри. и др. дажбине - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	475.530	385.865
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	251.437	227.418
Укупно	726.967	613.283

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у износу од 475.530 хиљада динара односи се на следеће:

Табела број 88: Обавезе за остале порезе, допри. и др. дажбине - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на имовину-грађевински објекти	97.595	91.800
Обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљиш.	29.358	31.221
Обавезе за накнаду за коришћење природних богатстава	307.588	222.644
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	40.989	40.200
Укупно	475.530	385.865

Највећи део обавезе, представљају обавезе акумулиране из ранијих година а односе се на накнаду за коришћење минералних сировина, камате за неизмирење накнаде за коришћење минералних сировина, обавезе за порез на имовину.

Законом о накнадама за коришћење јавних добара⁷ дефинисан је основ за плаћање накнаде, основица, висина накнаде и начин плаћања. Прописана висина накнаде за све врсте угља и уљних шкриљаца је 3% прихода који обвезник накнаде остварује од искоришћених или продатих минералних сировина. Предузеће је у обавези да за тромесечни период надлежном органу поднесе образац Обрачун накнаде за коришћење осталих минералних сировина/ресурса.

Утврђену обавезу је потребно платити у року од 15 дана од истека тромесечја. Предузеће је у 2019. години достављало надлежном органу прописани образац али обавеза није измирена.

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 95/18, 49/19 и 86/19



Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 251.437 хиљада динара односе се на:

Табела број 89: Остале обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порезе и доприносе по уговору о делу	1.301	1.167
Обавезе за порезе и доприносе по уговору о прив. повр.	556	534
Обавезе за порезе и доприносе по осталим уговорима	1.842	1.462
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде члан. УО	1.281	1.044
Остале обавезе за порезе и доприносе	246.457	223.211
Укупно	251.437	227.418

3.3.23. Пасивна временска разграничења

Табела број 90: Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложени приходи и примљене донације од Владе РС о осталих државних органа	2.902	2.902
Одложени приходи и примљене донације из иностранства	7.018	18.794
Одложени приходи и примљене донације у земљи	2.610	2.682
Укупно	12.530	24.378

3.3.24. Ванбилансна евиденција

На дан 31. децембар 2019. године изказана је ванбилансна евиденција у износу од 3.388.801 хиљада динара:

Табела број 91: Ванбилансна евиденција -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Средства узета у оперативни лизинг	72.413	72.413
Дата јемства гаранције и друга права	3.293.882	3.293.882
Хартије од вредности које су ван промета	19.831	32.671
Имовина код другог субјеката	2.675	2.675
Укупно	3.388.801	3.401.641

Највећи део изказане ванбилансне евиденције у износу од 3.293.882 хиљаде динара односи се на износ акумулираног пореског губитка из ранијих година.

Обавезе за средства узета у оперативни лизинг у износу од 72.413 хиљада динара, односе се на средства узета у оперативни лизинг из ранијих година.



3.4. Биланс успеха

3.4.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 6.550.029 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92: Пословни приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	7.929	16.448
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.740.898	1.575.562
Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	4.795.453	4.939.756
Други пословни приходи	5.749	6.659
Укупно	6.550.029	6.538.425

3.4.1.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.740.898 хиљада динара се односе на приходе од продаје производа и услуга купцима у земљи које је Предузеће остварило обављањем делатности за које је основано – експлоатација лигнита и мрког угља:

Табела број 93: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје угља	1.639.045	1.468.612
Приходи од продаје борних минерала	14.860	-
Приходи од продаје услуга	86.993	106.950
Укупно	1.740.898	1.575.562

3.4.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.

Табела број 94: Приходи од продаје - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од субвенција	4.783.606	4.927.847
Реализовани приходи и примељене донација од Владе РС и осталих државних органа	11.847	11.909
Укупно	4.795.453	4.939.756

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину⁸ одређена су средства у укупном износу од 4.785.000 хиљада. Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар-децембар 2019. године износ од 4.470.000 хиљада намењен је редовну исплату бруто зарада, односно зарада са припадајућим порезима и доприносима. Средства у износу од 315.000 хиљада динара намењена су за

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 95/18 и 72/19



решавање вишка запослених у Предузећу по Програму решавања вишка запослених у Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица од 27. новембра 2019. године.

3.4.2. Набавна вредност продате робе

Табела број 95: Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	20	92
Укупно	20	92

3.4.3. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 96: Приходи од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од активирања учинака и робе	658.563	666.824
Укупно	658.563	666.824

Приходи од активирања учинака и робе у 2019. години исказани су у износу од 658.563 хиљада динара и односе се на:

Табела број 97: Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од активирања материјала за инвестиције у сопственој режији	134.756	138.121
Приходи од активирања радне снаге за инвестиције у сопственој Режији	87.157	42.569
Приходи од активирања постројења и опреме за инвестиције у сопственој Режији	3.542	2.952
Приходи од активирања електричне енергије за инвестиције у сопственој Режији	365.129	407.302
Приходи од активирања угља за инвестиције у сопственој Режији	50.749	57.418
Остали приходи од активирања или потрошње производа и услуге за сопствене потребе	17.230	18.462
Укупно	658.563	666.824

3.4.4. Повећање вредности залиха

Табела број 98: Приходи од продаје - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Повећање вредности залиха (Напомена 3.3.7. Залихе)	194.804	67.772
Укупно	194.804	67.772



Повећање вредности залиха недоврше производње, готових производа и недовршених услуга исказано је у износу од 194.804 хиљаде динара и односи се на промену вредности залиха готових производа – угља и борних минерала утврђену обрачуном производње на 31. децембар 2019. године. (Напомена 3.3.7.2. Готови производи)

3.4.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 648.754 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 99: Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	495.125	429.505
Трошкови осталог материјала (режијског)	17.844	208.115
Трошкови резервних делова	102.676	121.249
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	33.109	38.080
Укупно	648.754	796.949

Трошкови материјала за израду у износу од 495.125 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 100: Аналитички приказ трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови основног материјала за производњу угља	359.655	350.051
Трошкови материјала за инвестиције у сопственој режији	112.342	71.468
Трошкови помоћног материјала	23.128	7.986
Укупно	495.125	429.505

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 17.844 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 101: Приказ трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови уља и мазива за одржавање постројења и опреме	6.622	187.717
Трошкови уља и мазива за возила	3.529	4.294
Трошкови канцеларијског материјала	6.974	10.988
Трошкови осталог режијског материјала	719	5.116
Укупно	17.844	208.115

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 102.676 хиљада динара односе се на:

Табела број 102: Аналитички приказ трошкова резервних делова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови резервних делова за текуће одржавање постројења и опреме	100.722	100.447
Трошкови резервних делова за возила	1.954	20.802
Укупно	102.676	121.249



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 33.109 хиљада динара и односе се на:

Табела број 103: Приказ трошкова једнократног отписа алата и инв. - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови једнократног отписа алата	-	104
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	9.462	13.606
Трошкови једнократног отписа ауто гума	6.683	4.892
Трошкови једнократног отписа ХТЗ опреме	16.964	19.478
Укупно	33.109	38.080

3.4.6. Трошкови горива и енергије

На дан 31. децембар 2019. године, исказани су трошкови горива и енергије у износу од 518.258 хиљада динара и то:

Табела број 104: Трошкови горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови електричне енергије	399.939	332.888
Трошкови нафтних деривата за возила	57.623	63.620
Трошкови угља за сопствене потребе	48.618	53.543
Трошкови нафтних деривата за производњу	12.078	10.944
Трошкови остале енергије	-	521
Трошкови осталих горива	-	460
Укупно	518.258	461.976

Од укупно исказаних трошкова горива и енергије највећи део односи се на трошкове електричне енергије у износу од 399.939 хиљада динара.

Предузеће је исказало трошкове нафтних деривата за возила на течни нафтни гас, бензин и нафту у износу од 57.623 хиљаде динара. Гориво се издаје из магацина материјала на основу требовања рудника. Трошкови угља за сопствене потребе исказани у износу од 48.618 хиљада динара односе се на угаљ издат из магацина за сопствене потребе.

Трошкови нафтних деривата за производњу исказани у износу од 12.078 хиљада динара односе се на гориво за производњу издато из магацина материјала, рудницима на основу требовања.



3.4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 5.057.514 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 105: Трошкови зарада, накн. зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3.548.252	3.524.036
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	825.486	846.319
Трошкови накнада по уговору о делу	1.952	2.276
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	134	403
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	4.556	4.137
Остали лични расходи и накнаде	677.134	1.014.640
Укупно	5.057.514	5.391.811

За обрачун зарада и накнада зарада Предузеће примењује Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, законе који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана⁹, уговоре о раду, Колективни уговор број 3466 од 1. јуна 2018. године, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰ и Програм пословања Предузећа за 2019. годину.

Директор Предузећа је дана 29. децембра 2017. године донео пречишћени текст Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица број 10222 чији је саставни део Опис послова и радних задатака.

Табела број 106: Обрачуната и исплаћена бруто I зарада у 2019. години - у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	1.564.016
Накнада зараде за годишњи одмор	505.744
Увећање зараде за минули рад	409.633
Увећање зараде за прековремени рад	18.213
Увећање зараде за рад недељом	21.644
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	82.533
Накнада зараде за топли оброк	192.759
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	135.935
Накнада зараде боловање до 30 дана (65%)	108.269
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	20.126
Увећање зараде за рад ноћу	210.535
Накнада зараде за плаћено одсуство	112.991

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7./, 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019 и 86/2019

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



Назив	Износ
Накнада зараде боловање до 30 дана (100%)	90.610
Накнада председнику синдиката	115
Теренски додатак	29.404
Остале накнаде зараде (чете, дежурства, суспензије)	45.725
Укупно	3.548.252

Колективним уговором број 3466 од 1. јуна 2018. године зарада се састоји од: зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху и других примања запосленог у складу са уговором о раду и Колективним уговором пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла радног места, вредности радног сата и месечног фонда остварених сати рада. Вредност радног сата износи 95,96 динара од дана ступања на снагу Колективног уговора. Вредност радног сата планира се Годишњим планом Предузећа. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности у раду и услова рада.

У оквиру Осталих личних расхода и накнада исказаних у износу од 677.134 хиљада динара највећи део, у износу од 257.313 хиљада динара се односи на отпремнине запосленима према Програму за решавање вишка запослених и умањењу зарада по Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 148.716 хиљада динара.

3.4.7.1. Зараде пословодства Предузећа

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор који има председника и четири члана, директор Предузећа и пет извршних директора унутрашњих јединица Предузећа.

На основу решења Владе РС 24 број 119-3922/2017 од 4. маја 2017. године именован је вршилац дужности директора Предузећа са којим је Предузеће 4. маја 2017. године закључило Уговор број 16513, на одређено време.

Табела број 107: Именовање Надзорног одбора

Позиција у Надзорном одбору	Број решења	Датум решења
Председник	24 број 119-6221/2017	13.7.2017
Члан	24 број 119-8178/2015	29.7.2015
Члан	24 број 119-8254/2013	30.9.2013
Члан	24 број 119-8011/2016	13.9.2016
Члан	24 број 119-6221/2017	13.7.2017

3.4.7.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 1.952 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу закључених уговора о делу за едукацију запослених за пружање прве помоћи према одредбама Правилника о раду чета спасавања Предузећа број 01-4962 од 10. јуна 2015. године. као и проверу стручне оспособљености.



3.4.7.3. Трошкови накнаде члановима Управног и надзорног одбора

Трошкови накнаде за 2019. годину у износу од 4.556 хиљада динара односе се на накнаде Надзорном одбору у износу од 4.137 хиљада динара и накнаде Комисији за ревизију у износу од 419 хиљада динара.

Накнаде за рад Надзорног одбора Предузећа се обрачунавају у складу са Законом о Јавним предузећима¹¹ и Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа - 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године.

Основица за одређивање накнаде је једнострука укупна просечна зарада по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици у септембру месецу у години која претходи години за коју се доноси Програм пословања. Нето накнада председнику увећава се за 20%. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањен је за 5% на основу члана 6 Закона.

3.4.7.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 677.154 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 108: Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Отпремнине према Програму за решавање вишка запослених	257.313	401.559
Умањење зарада и накнада према Закону	148.716	314.263
Трошкови превоза за послених на радно место и са радног места	99.937	104.782
Солидарна помоћ запосленима	55.843	37.391
Давања синдикатима	45.955	88.540
Јубиларне награде	15.794	18.966
Накнаде за смештај и рад на терену	14.851	15.594
Трошкови службених путева	4.480	4.276
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	3.544	3.229
Остали расходи	30.701	26.040
Укупно	677.154	1.014.640

3.4.7.5. Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 99.937 хиљада динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада у складу са одредбама члана 60 Колективног уговора.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр.15/16 и 88/19



3.4.7.6. Остале накнаде трошкова запосленима

Остале накнаде трошкова запосленима исказани су у износу од 30.701 хиљада динара и односе се на накнаде за неискоришћени годишњи одмор, помоћ запосленима, кредите, стипендије и друго.

3.4.8. Трошкови производних услуга

На дан 31. децембар 2019. године, исказан је трошак производних услуга у износу од 719.916 хиљада динара и то:

Табела број 109: Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	265.037	353.604
Трошкови транспортних услуга	260.760	252.202
Трошкови услуга одржавања	59.778	82.948
Трошкови закупнина	61.925	41.570
Трошкови сајмова	355	266
Трошкови истраживања	2.650	3.549
Трошкови осталих услуга	69.411	29.429
Укупно	719.916	763.568

Од укупно исказаних трошкова производних услуга највећи део у износу од 265.037 хиљада динара односи се на трошкове услуга на изради учинка. Структуру исказаних трошкова чине обрачуни извршених радова у сопственој режији (ситуације) за обављене послове на рударско- грађевинском објекту РМУ Рембас – јама Стрмостен чији је извођач радова Алексиначки рудник угља, Алексинац.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 260.760 хиљада динара највећим делом односе се на превоз угља и отпивке.

Предузеће је са зависним правним лицем Рембас транс д.о.о. Ресавица склопило уговор о пружању услуга број 2627 од 19. јула 2019. године као и уговор о пословно техничкој сарадњи број 6621 од 6. децембра 2006. године.

Уговором о пружању услуга уговорен је превоз угља од РМУ Рембас Ресавица до депоније ТЕ Морава Свилајнац, у количини од 20.000 т угља.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 59.778 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге одржавања и поправке возила, одржавање опреме као и на услуге коришћења моторног возила зависног правног лица.

Трошкови закупнина исказани у износу од 61.925 хиљада динара, највећим делом односе се на закуп радних машина од зависног правног лица.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 69.411 хиљада динара односе се највећим делом на услугу закупа железничког вагона.



3.4.9. Трошкови амортизације

Табела број 110: Трошкови амортизације -у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката	420.628	449.934
Трошкови амортизације постројења и опреме	136.977	174.748
Укупно	557.605	624.682

3.4.10. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 24.369 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 111: Трошкови дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	396
Резервисања за судске спорове	23.973
Укупно	24.369

У току 2019. године Предузеће је извршило резервисања за судске спорове 23.973 хиљада динара и то: за судске спорове са физичким лицима у износу од 21.633 хиљада динара и 2.340 хиљада динара за судски спор са правним лицем и износ од 396 хиљада динара резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

3.4.11. Нематеријални трошкови

На дан 31. децембар 2019. године, исказани су нематеријални трошкови у износу од 220.929 хиљада динара и то:

Табела број 112 : Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	19.262	11.024
Трошкови репрезентације	5.614	5.744
Трошкови премија осигурања	74.687	44.647
Трошкови платног промета	2.812	4.653
Трошкови чланарина	27.304	22.985
Трошкови пореза	66.178	63.419
Остали нематеријални трошкови	25.072	14.288
Укупно	220.929	166.760

Од укупно исказаних нематеријалних трошкова, највећи део у износу од 74.687 хиљада динара односи се на трошкове премије осигурања. Предузеће је склопило уговор о осигурању са компанијом Дунав осигурање а.д.о. ГФО Јагодина о осигурању имовине и лица, број 4599 од 26. јула 2018. године, са роком важења годину дана, као и Уговор број 6396 од 30. септембра 2019. године, са роком важења годину дана.



Трошкови пореза исказани у износу од 66.178 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове накнада за коришћење минералних сировина у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара¹². Прописана висина накнаде за све врсте угља и уљних шкриљаца је 3% прихода који обвезник накнаде остварује од искоришћених или продатих минералних сировина.

Трошкови чланарина исказани у износу од 27.304 хиљада динара односе се на издвојена средства од месечне зараде запослених.

Наиме, чланом 105 Колективног уговора број 3466 од 1. јуна 2018. године, послодавац уз исплату месечне зараде запосленима, издваја и средства за развој социјалног дијалога и унапређење колективног преговарања и едукацију чланова синдиката у висини 0,15% масе средстава исплаћених на име зарада.

Такође, чланом 37 Колективног уговора, прописана је обавеза Послодавца да обезбеди средства за превенцију радне инвалидности, рекреацију и рехабилитацију запослених најмање у висини од 0,60% годишњих зарада, уз обавезу послодавца да средства уплаћује на текући рачун синдиката.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 25.072 хиљада динара највећим делом односе се на судске таксе и ренту која се обрачунава и исплаћује као обештећење-надокнада кориснику за претрпљену повреду на послу.

3.4.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 2.056 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 113: Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали финансијски приходи	640	1.442
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	1.416	1.340
Укупно	2.056	2.802

3.4.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.066.076 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 114: Финансијски расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	243	3.340
Расходи камата (Напомена број 3.3.20. Остале краткорочне обавезе)	1.065.681	952.776
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	152	743
Укупно	1.066.076	956.859

¹²„Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19 и 86/19



Табела број 115: Преглед расхода камата у 2019. години

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Расход камате по репрограму пореза на зараде	323.972
Расход камате по репрограму пореза на додату вредност	126.757
ЈП Електропривреда Србије, Београд	167.115
Камате на накнаде за коришћење минералних сировина	175.264
Камате по основу репрограма доприноса за осигурање за случај незапослености	43.962
Камате по основу репрограма доприноса за пензијско и инвалидско осигурање	112.023
Расходи камата по основу осталих обавеза за порезе	12.462
Камата Агенција за осигурање депозита	7.348
Камате Фонда за развој републике Србије	56.876
Остали расходи камата-добављачи, запослени	39.902
Укупно	1.065.681

3.4.13. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

На дан 31. децембар 2019. године приходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 33.894 хиљада динара и односе се на:

Табела број 116 : Приходи од усклађивања вредности остале имовине - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена број 3.3.8. Потраживања по основу продаје)	33.894	77.247
Укупно	33.894	77.247

3.4.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

На дан 31. децембар 2019. године расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 146.518 хиљада динара и односе се на:

Табела број 117 : Расходи од усклађивања вредности остале имовине - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	146.518	194.142
Укупно	146.518	194.142



Табела број 118 :Структура расходи од усклађивања вредности - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обезвређивање потраживања за дате авансе	601	1.115
Обезвређивање потраживања за угаљ	3.541	1.296
Обезвређивање потраживања за услуге	7.954	4.243
Обезвређивање потраживања ок купаца	1.212	3.880
Обезвређивање потраживања-остала повезана правна лица	98.780	138.024
Обезвређивање по основу других потраживања	34.430	45.584
Укупно	146.518	194.142

3.4.15. Остали приходи

Табела број 119: Остали приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали приходи	153.724	99.879
Укупно	153.724	99.879

Остали приходи у износу од 153.724 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 120: Остали приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје материјала	1.132	7.107
Вишкови	-	962
Наплаћена отписана потраживања	-	583
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	245	182
Приходи од смањења обавеза	9.372	17.916
Приходи од укидања дугорочних резервисања	108.252	68.107
Остали непоменути приходи	34.627	4.866
Приходи од усклађивања вредности залиха	96	-
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	156
Укупно	153.724	99.879

3.4.16. Остали расходи

Табела број 121: Остали расходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали расходи	84.746	172.014
Укупно	84.746	172.014



Остали расходи у износу од 84.746 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 122: Остали расходи

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и прода. нем улагања	47.637	144.183
Губици од продаје материјала	-	6
Мањкови	-	153
Расходи по основу директних отписа потраживања	99	25
Остали непоменути расходи	35.702	25.084
Обезвређење залиха материјала и робе	1.308	2.563
Укупно	84.746	172.014

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Због необухватања свих материјално значајних пословних промена у пословним књигама Предузећа, нисмо се уверили да су позиције исказане у Извештају о осталом резултату за 2019. годину састављене у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, нисмо уверили да су све материјално значајне позиције исказане у финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину и да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфом 106-110 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.7. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину нисмо се уверили да су све материјално значајне позиције исказане у финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину и да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.



3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Нисмо уверили да су све материјално значајне позиције исказане у финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину и да су Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, у току вршења ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Директор Предузећа више од две године обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
- 2) Члан надзорног одбора који је именован у 2013. години више од две године након истека мандата обавља функцију, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године.
- 3) Предузеће је извршило набавку услуга превоза угља у укупној количини од 40.000 тона на релацији РМУ Штавал, Сјеница – Енергетика д.о.о. Крагујевац и закључило уговор са седморицом добављача иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама из чланова 7, 7а, 122 и 128.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	87
2. Билан успеха.....	93
3. Извештај о токовима готовине.....	96
4. Извештај о променама на капиталу.....	98
5. Извештај о осталом резултату.....	100



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		5.357.500	5.530.080	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		26.526	19.795	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		26.526	19.795	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		5.144.776	5.318.658	
1. Земљиште		338.867	338.867	
2. Грађевински објекти		3.791.814	3.922.591	
3. Постројења и опрема		453.008	572.108	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		34.380	34.380	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		526.707	450.712	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		27	27	
1. Шуме и вишегодишњи засади		27	27	
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		136.092	136.092	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		135.671	135.671	
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		298	298	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		123	123	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		50.079	55.508	
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит		340	422	
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу		49.679	52.792	
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања		60	91	
7. Остала дугорочна потраживања			2.203	
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		139.519	151.623	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		1.929.017	1.537.125	
I ЗАЛИХЕ		1.157.416	1.013.512	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		543.223	598.171	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи		608.558	413.754	
4.Роба		61	20	
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		5.574	1.567	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		236.554	180.608	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица		2.353		
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		234.201	180.608	
6. Купци у иностранству				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		281.628	192.094	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		214.872	99.896	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		213.661	98.695	
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.211	1.201	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		3.435	4.350	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		9.677	6.801	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		25.435	39.864	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		7.426.036	7.218.828	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		3.388.801	3.401.641	



Биланс стања
на дан 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ				
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		9.579.872	7.473.422	
1. Акцијски капитал				
2. Удели Предузећа са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		9.456.294	7.349.844	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		123.578	123.578	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		3.261.593	3.308.967	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		2.895.521	2.895.521	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		2.895.521	2.895.521	
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		25.793.796	24.341.090	
1. Губитак ранијих година		24.341.090	22.215.357	
2. Губитак текуће године		1.452.706	2.125.733	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		8.495.462	9.591.525	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		547.658	618.038	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1.Резервисања за трошкове у гарантном року				
2.Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3.Резервисања за трошкове реструктурирања				
4.Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		293.314	365.573	
5.Резервисања за трошкове судских спорова		251.072	249.193	
6.Остала дугорочна резервисања		3.272	3.272	
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		7.947.804	8.973.487	
1.Обавезе које се могу конвертовати у капитал		4.269.101	4.056.268	
2.Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3.Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4.Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе		3.678.703	4.917.219	
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		8.987.384	8.290.483	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		414.241	414.241	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		414.241	414.241	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		265.852	159.442	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		3.382.858	2.906.403	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи		19.986		
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		1.727.397	1.337.336	
6. Добављачи у иностранству		410	410	
7. Остале обавезе из пословања		1.635.065	1.568.657	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.870.950	3.928.165	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		313.986	244.571	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		726.967	613.283	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		12.530	24.378	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		10.056.810	10.663.180	
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		7.426.036	7.218.828	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		3.388.801	3.401.641	



2. Биланс успеха
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		6.550.029	6.538.425
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		1.748.827	1.592.010
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		7.929	16.448
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.740.898	1.575.562
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		4.795.453	4.939.756
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		5.749	6.659
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		6.893.998	7.536.708
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		20	92
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		658.563	666.824
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		194.804	67.772



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		648.754	796.949
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		518.258	461.976
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		5.057.514	5.391.811
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		719.916	763.568
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		557.605	624.682
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		24.369	65.466
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		220.929	166.760
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		343.969	998.283
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		2.056	2.802
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		640	1.442
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		640	1.442
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			20
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.416	1.340
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.066.076	956.859
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		243	3.340
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		243	3.340
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.065.681	952.776
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		152	743
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.064.020	954.057
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		33.894	77.247
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		146.518	194.142
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		153.724	99.879
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		84.746	172.014
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.451.635	2.141.370
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		11.033	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			15.557
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.440.602	2.156.927
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		12.104	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			31.194
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		1.452.706	2.125.733
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	6.018.091	6.100.041
1.Продаја и примљени аванси	1.091.918	984.453
2.Примљене камате из пословних активности		
3.Остали приливи из редовног пословања	4.926.173	5.115.588
II. Одливи готовине из пословних активности	5.550.901	5.909.118
1.Исплате добављачима и дати аванси	611.889	711.843
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	4.870.374	5.109.081
3.Плаћене камате	585	2.196
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	68.053	85.998
III. Нето прилив готовине из пословних активности	467.190	190.923
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	2.538	2.845
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.538	2.845
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	2.538	2.845



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2019. до 31.12. 2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	27.693	51.673
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	13	187
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	27.680	51.486
II. Одливи готовине из активности финансирања	493.260	459.820
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	260.852	198.379
4. Остале обавезе (одливи)	232.408	261.441
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	465.567	408.147
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	6.045.784	6.151.714
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	6.046.699	6.371.783
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	915	220.069
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.350	224.419
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.435	4.350



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици и губици		
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.								
а) дуговни салдо рачуна			22.215.357					
б) потражни салдо рачуна	7.473.422			2.895.521	3.321.261			8.525.153
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
а) исправке на дуговој страни рачуна								
б) исправке на потражној страни рачуна								
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.								
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			22.215.357					
б) Кориговани потражни салдо рачуна	7.473.422			2.895.521	3.321.261			8.525.153
Промене у претходној 2018. години								
а) промет на дуговој страни рачуна			2.156.927		26.068			
б) промет на потражној страни рачуна			31.194		13.774			



Стање на крају претходне године 31.12.2018.								
а) дуговни салдо рачуна			24.341.090					
б) потражни салдо рачуна	7.473.422			2.895.521	3.308.967			10.663.180
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
а) Исправке на дуговој страни рачуна								
б) Исправке на потражној страни рачуна								
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.								
а) кориговани дуговни салдо рачуна			24.341.090					
б) кориговани потражни салдо рачуна	7.473.422			2.895.521	3.308.967			10.663.180
Промене у текућој 2019. години								
а) промет на дуговој страни рачуна			1.452.706		47.464			
б) промет на потражној страни рачуна	2.106.450				90			
Стање на крају текуће године								
а) дуговни салдо рачуна			25.793.796					
б) потражни салдо рачуна	9.579.872			2.895.521	3.261.593			10.056.810



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		1.452.706	2.125.733
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добити			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.452.706	2.125.733
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			