



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ**  
**РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И**  
**ЕКСПЛОАТАЦИЈИ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР“**  
**Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**



Број: 400-2629/2019-06/11  
Београд, 7. октобар 2020. године



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац..... 3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И ЕКСПЛОАТАЦИЈИ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР“ Д.О.О., ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ.....12**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И ЕКСПЛОАТАЦИЈИ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ.....60**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину и то: 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, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У исказаној вредности залиха од 139.458 хиљада динара, садржане су залихе које потичу из ранијих година, односно залихе које нису имале промет дуже од година дана, за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 – Залихе параграфи 7, 9 и 28 .

2) Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 58.545 хиљада динара утврђена је супротно МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 јер Друштво није спровело обрачун залиха недовршене производње и готових производа кроз систем обрачуна трошкова и учинака - погонско књиговодство са калкулацијом цене коштања чиме је било онемогућено обухватање, расподела и алокација трошкова по производима и повезивање трошкова и прихода по носиоцима трошкова.

2) У исказаном износу осталих активних временских разграничења од 27.418 хиљада динара садржан је износ од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига припојених предузећа. Наведено није у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине параграф 9 због тога што није вршена процена надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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 мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Пословање Друштва директно зависи од вредности уговорених услуга са Јавним предузећем „Електропривреда Србије Београд“, огранак РБ Колубара Лазаревац. Друштво је у 2019. години остварило пословне приходе у укупном износу од 1.156.738 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са ЈП Електропривреда Србије, Београд-Огранак РБ Колубара, Лазаревац односи 821.557 хиљаде динара (71%).

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

### **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

7. октобар 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА  
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 .....	9
2. Резиме датих препорука .....	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о финансијским извештајима Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 2.1.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

- не постоје интерни акти којим се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 3.3.1.1. Напомена уз Извештај, у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, увидом у катастар непокретности, Комисија је утврдила да се у пописним листама не налази пет парцела на којима је Друштво корисник. Нисмо се уверили у исказани износ земљишта од 471.738 хиљада динара јер Друштво наведене парцеле није евидентирало у пословним књигама.

2) Као што је објашњено под тачком 3.3.1.2. Напомена уз Извештај, нисмо се уверили у исказани износ грађевинских објеката од 332.088 хиљада динара јер је у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, код покретних мобилних објеката наведено 30 објеката а обиласком градилишта и погона затечено је 42 објекта и 7 конструкција. Комисија није могла да идентификује објекте из пописне листе и дат је предлог да се формира посебна комисија која ће утврдити тачан број и стање објеката и извршити њихово обележавање.

3) Као што је објашњено под тачком 3.3.3. Напомена уз Извештај, у исказаној вредности залиха од 139.458 хиљада динара садржане су залихе које потичу из ранијих година, односно залихе које нису имале промет дуже од година дана, за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 – Залихе параграфи 7, 9 и 28 .



4) Као што је објашњено под тачком 3.3.3.3. Напомена уз Извештај, исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 58.545 хиљада динара утврђена је супротно МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 јер Друштво није спровело обрачун залиха недовршене производње и готових производа кроз систем обрачуна трошкова и учинака - погонско књиговодство са калкулацијом цене коштања чиме је било онемогућено обухватање, расподела и алокација трошкова по производима и повезивање трошкова и прихода по носиоцима трошкова.

5) Као што је објашњено под тачком 3.3.4. Напомена уз Извештај, Друштво је финансијских извештајима за 2019. годину за 5.870 хиљада динара преценило потраживања по основу продаје исказана у износу од 79.375 хиљада динара јер је извршило исправку вредности за потраживања старија од годину дана иако је Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности потраживања врши за потраживања од правних и физичких лица по којима је истекао рок за наплату најмање 60 дана.

6) Као што је објашњено под тачком 3.3.9. Напомена уз Извештај, у исказаном износу осталих активних временских разграничења од 27.418 хиљада динара садржан је износ од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама. Наведено није у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине параграф 9 због тога што није вршена процена надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода.

7) Као што је објашњено под тачком 2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе што није у складу са чланом 18 Закона и рачуноводству.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Нису утврђени налази овог приоритета.



## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Друштву да донесе интерне акте којима се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство. (Напомена 2.1.5.- Препорука 1).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да усагласи имовинско правну документацију везану са земљиште пословним књигама и изврши неопходна књижења. (Напомена 3.3.1.1.- Препорука 2).

2) Препоручује се Друштву да утврди тачан број и стање објеката, изврши њихово обележавање и спроведе неопходна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.1.2.- Препорука 3).

3) Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 - Залихе, изврши процену да ли је дошло до умањења вредности залиха и уколико се исто потврди сведе залихе са умањеним прометом на нето оствариву вредност, односно изврши реализацију истих и спроведе корективна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.3.- Препорука 4).

4) Препоручује се Друштву да утврди нето оствариву вредност у складу са МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 и спроведе неопходна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.3.3.- Препорука 5).

5) Препоручује се Друштву да изврши процену да ли је дошло до умањења потраживања старијих од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и изврши књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.4.- Препорука 6).

6) Препоручује се Друштву да изврши преипитивање активних временских разграничења, квантификује потенцијалне ефекте умањења вредности истих и изврши евидентирање у пословним књигама. (Напомена 3.3.9.- Препорука 7).

7) Препоручује се Друштву да будућем периоду обелодани број и износ неусаглашених потраживања и обавеза. (Напомена 3.3.15.- Препорука 8).

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА  
ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И  
ЕКСПЛОАТАЦИЈИ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>15</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>17</b>
<b>3. Финансијски извештај.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....</b>	<b>21</b>
<b>3.2. Рачуноводствене политике.....</b>	<b>21</b>
<b>3.3. Биланс стања.....</b>	<b>32</b>
<b>3.4. Биланс успеха.....</b>	<b>51</b>
<b>3.5. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>59</b>
<b>3.6. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>59</b>
<b>3.7. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>59</b>
<b>3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>60</b>
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>60</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту Друштво) основано је 26. марта 2003. године. Друштво је настало је у поступку реструктурирања ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и почело са радом 11. фебруара 2004. године. Друштво је регистровано у Трговинском суду у Београду Решењем број XII. Фи. 201/04, број улошка 1-91979-00 од 11. фебруара 2004. године.

Друштво је извршило регистрацију превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије под бројем 1475/2005 од 11. фебруара 2005. године. Кроз више решења Агенције за привредне регистре у току 2005. године извршен је упис извршених докапитализација Друштва од стране оснивача.

Друштво се бави пружањем грађевинских услуга из области високоградње и нискоградње, производњом бетона и бетонских елемената, асфалта, металне и дрвене галантерије, неметалних сировина као и пружањем услуга закупа транспортне и грађевинске механизације. Претежна делатност друштва је 4399 – Остали непоменути специфични грађевински радови.

Поред претежне делатности Друштво обавља и следеће делатности:

- изградња осталих непоменутих грађевина
- експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака, гипса, креде
- производња креча и гипса
- услужне делатности у вези са истраживањем и експлоатацијом осталих руда
- експлоатација шљунка, песка, глине и каолина
- експлоатација осталих неметалних руда и минерала
- резање и обрада дрвета
- производња паркета
- производња остале грађевинске столарије и елемената
- друмски превоз терета
- производња осталог намештаја.

У свом саставу има четири прозводна погона: погон високоградња, погон нискоградња и хидроградња, погон за експлоатацију неметала, погон за транспорт и грађевинску механизацију.

На основу Одлуке о преносу удела без накнаде Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ од 21. септембра 2005. године, сагласности на ову одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ донетој на III седници одржаној 26. септембра 2005. године и Владиног закључка 05 број 023-6074/2005 од 30. септембра 2005. године о прихватању преноса удела и оснивачких права, између ЈП РБ „Колубара“ и Владе Републике Србије у име Републике Србије дана 11. октобра 2005. године потписан је Уговор о преносу удела у Друштву Ов број 4115 на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 94579/2005 од 21. октобра 2005. године врши се промена оснивача Друштва у Регистру привредних субјеката и уписује се Република Србија - Влада Републике Србије са уделом 100% и са до тада уписаним и уплаћеним капиталом.



Друштво је у току 2016. године имало две статусне промене - припајање два предузећа:

- Дана 5. јануара 2016. године, ДП „Воћно лозни расадник“ је припојен Друштву и услед те статусне промене престао да постоји. Друштво је пре статусне промене било власник 70,42% капитала припојеног предузећа.
- Друга статусна промена регистрована је 11. априла 2016. године. Овом статусном променом предузеће „Колубара ИГМ“, Телије припојено Друштву и тиме престао да постоји.

Дана 29. јуна 2017. године поднет је Предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. На рочишту одржаном 3. октобра 2017. године донето је Решење Привредног суда у Београду којим се отвара стечајни поступак у складу са одредбама члана 158 став 3 и 4 Закона о стечају и истовремено поступак обуставља. Решење је постало правоснажно 7. децембра 2017. године.

По добијању правоснажног решења о потврђивању усвајања унапред припремљеног плана реорганизације сва потраживања и права поверилаца и других лица и обавезе стечајног дужника одређене Унапред припремљеним планом реорганизације уређују се искључиво према условима из Плана. Усвојени УППР је извршна исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

У складу са Унапред припремљеним планом реорганизације Друштва извршена је конверзија потраживања ЈП ЕПС-а према Друштву у основни капитал по Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 023-7443/2017 од 17. августа 2017. године. Наведена промена је регистрована код Агенције за привредне регистре дана 14. децембра 2017. године. На основу ове регистрације извршена је и промена чланова, тако да је ЈП ЕПС постао власник 71,90% удела а Република Србија 28,10% удела у капиталу Друштва. Ефективна контрола над Друштвом од стране ЈП ЕПС-а успостављена је почетком 2018. године.

Пуно пословно име Друштва гласи: Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац.

Скраћено пословно име Друштва гласи: „КГЛ“ д.о.о. Лазаревац.

Седиште Друштва је у Лазаревцу, Јанка Стајчића 1.

Матични број Друштва је 17537130.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 103234889.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2019. године износи 550 запослених (31. децембар 2018. године: 588 запослена).





## 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 Друштва 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 Друштва. 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 Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, 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 Друштва дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Колективни уговор број 542 од 5. фебруара 2018. године
- Правилник о организацији и систематизацији послова од 26. септембра 2014. године
- Правилник о рачуноводству за сва правна лица која примењују међународне рачуноводствене стандарде (МРС) односно међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) број 4517 од 6. септембра 2016. године
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања број 4517 од 5. септембра 2016. године
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања број 2669 од 17. априла 2019. године
- Одлука о радној дисциплини број 3786 од 22. јула 2019. године
- Одлука о чувању пословне тајне број 3926 од 29. јула 2019. године
- Правилник о коришћењу службених возила број 4672 од 29. августа 2014. године
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима број 1755 од 31. марта 2015. године
- Процедура за поступање приликом утврђивања одговорности запосленог за учињену повреду радне обавезе, непоштовање радне дисциплине или непримерено понашање на раду број 3787 од 22. јула 2019. године

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе јединице:

- Дирекција
- Служба за правне и корпоративне послове
- Служба за финансијско-корпоративне послове
- Служба за инжењеринг и квалитет
- Служба СМК, ППЗ и БЗР
- Погон производња производа
- Погон градња
- Погон за експлоатацију неметала
- Погон транспорт и механизација
- Погон одржавање

### **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 Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике



континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво 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 елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

- не постоје интерни акти којим се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

### **3.1.4. 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.

### 3.1.5. 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.

Одлуком о оснивању Друштва број 3134 од 25. јуна 2018. године (Пречишћен текст) предвиђено је радно место интерног ревизора.

Друштво је на II редовној седници Скупштине, одржаној 25. јуна 2019. године донело Одлуку којом се разрешава дужности интерни ревизор Друштва. Послове интерног ревизора у будуће обавља Сектор за интерну ревизију и контролу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

- не постоје интерни акти којим се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

**Ризик:** Непостојање наведених интерних аката онемогућава контролу употребе и коришћења мобилних телефона, потрошњу горива, контролу расхода за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да донесе интерне акте којима се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство.



### 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 Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству<sup>3</sup>, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>4</sup>, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>5</sup>.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) од 5. септембра 2016. године и Правилником о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања од 17. априла 2019. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји и Извештај о пословању за 2019. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 2933/1-I од 30. јула 2020. године.

##### 3.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Друштва обављају се у оквиру Финансијско-рачуноводствене службе Друштва.

#### 3.2. Рачуноводствене политике

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/13,30/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 95/14

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



Директор Друштва донео је Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања дана 17. априла 2019. године.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- професионалне накнаде.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема, се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности, осим за следеће класе средстава:

- станови и друге некретнине, постројења и опрема које не служе за обављање регистроване делатности или делатности која није наведена у оснивачком акту Друштва,
- моторна возила одређена законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима као путничко возило,
- опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија,
- алат и инвентар

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,





- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, тј. када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише како је то предвиђено (најкасније по истеку месеца у коме је почело коришћење). Амортизација средстава престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као средство које се држи за продају или датум престанка признавања. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је оно у потпуности амортизовано.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини књиговодствена вредност средства коју оно има у тренутку када му је одређен преостали век употребе или када је он промењен, умањена за резидуалну вредност. Уколико је резидуална вредност средства безначајна не узима се у обзир приликом утврђивања основице за обрачун амортизације. Корисни век употребе и метод амортизације средства преиспитују се периодично.

Преиспитивање корисног века обавезно се врши за средства чија ће књиговодствена вредност у целини бити амортизована у наредној пословној години и уколико се очекивања разликују од претходних процена. Предлог преосталог корисног века употребе за предметна средства даје руководилац организационе целине која рукује средством, о чему надлежни орган доноси одлуку.

Ефекат промене корисног века употребе средства признаје се као приход или расход за текући и будуће периоде.

## **Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина која се држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог.



Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања. Трошкови трансакције се укључују у почетно признату вредност. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности. Амортизација инвестиционих некретнина се обрачунава применом пропорционалне методе. На дан биланса обелодањује се фер вредност инвестиционе некретнине, уколико је могуће поуздано одмерити фер вредност.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Пренос на инвестиционе некретнине или са њих се врши онда и само онда дође до промене у намени, доказане следећим чињеницама:

- (а) почетком коришћења некретнине од стране власника, за пренос са инвестиционе некретнине на некретнине које користи власник;
- (б) почетком капиталног накнадног издатка у некретнину у циљу њене продаје - за пренос са инвестиционе некретнине на залихе;
- (ц) престанком коришћења некретнине од стране власника, за пренос са некретнине коју користи власник (грађевинских објеката) на инвестиционе некретнине; или
- (д) почетком пословног лизинга некој другој страни - за пренос са залиха на инвестиционе некретнине.

Инвестиционе некретнине престају да се признају по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења.

### **Залихе**

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима





од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене залиха врши се после сваког улаза залиха.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности. Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове као и индиректни трошкови који се распоређују уз помоћ кључева.

### **Учешћа у капиталу зависних правних лица**

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су по набавној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Метод набавне вредности подразумева да се учешће у капиталу зависног, правног лица, евидентира по вредности плаћеној за стицање тог учешћа и да се учешће из године у годину води по набавној вредности, осим уколико дође до обезвређења тог учешћа када је, потребно да се књиговодствена вредност свде на надокнадиву вредност и истовремено призна губитак од обезвређења. Према методу набавне вредности промене на укупном капиталу зависног правног лица (по основу резултата, или ревалоризационих резерви), не утиче на вредновање учешћа у капиталу у појединачним финансијским извештајима матичног друштва. Приход по основу улога у капиталу зависног правног лица признаје се само у случају доношења одлуке да се добит расподели на дивиденде.



## Финансијска средства

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања као и дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи он њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- финансијска средства која се држе до рока доспећа,
- финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијално признавања. После почетног признавања, ентитет треба да одмерава финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим фер вредностима, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу, осим за следећа финансијска средства: зајмове и потраживања, који треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате, инвестиције које се држе до доспећа, које треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате и инвестиције у инструменте капитала који немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано одмерити и деривати који су повезани са њима и морају се измирити испоруком таквих некотираних инструмената капитала, који треба да се одмеравају по набавној вредности.

## Обезвређење финансијских средстава

Финансијско средство је обезвређено ако је исказано у износу који је изнад износа за који је процењено да може да се поврати.

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средства или групе средстава која може да се поврати анализом очекиваних нето прилива готовине (утврђивање текуће или поштене вредности).

Обезвређеност или ненаплативост врши се:



- појединачно за средства која су значајна или

- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена и ако је то овом одлуком посебно одређено.

За потраживања од правних и физичких лица по којима је истекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реструктурирања, у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга могу се процењивати и појединачно. Свака разлика између књиговодствене вредности и садашње вредности процењених будућих токова готовине признаје се као губитак (расход) уз коришћење рачуна исправке вредности. Уколико се у наредном периоду износ губитка због умањења вредности смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао после отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем добитка.

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Србије, односно из међусобних односа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и привредних друштава.

Процену неизвесности наплате финансијских средстава и датих аванса за залихе на дан састављања финансијских извештаја, у складу са својим надлежностима, врше организационе целине у којима се обављају: послови фактурисања и наплате, комерцијална послови, послови финансијске оперативе и правни послови.

Директан отпис врши се само по окончању судског спора или на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и привредних друштава.

Призната споредна потраживања која укључују камату, трошкове принудне наплате и друге трошкове који се могу директно повезати са износом главног дуга накнадно се одмеравају на начин и по поступку као и главни дуг.

### **Финансијске обавезе**

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (према повезаним правним лицима, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале краткорочне обавезе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне. Финансијске обавезе се почетно мере по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена.



Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности.

Амортизована вредност је износ по коме је обавеза почетно призната умањен за отплате главнице, увећан за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа и умањен за било који отпис услед обезвређивања или ненаплативости.

#### **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају готовина у благајни, средства по виђењу која се држе на рачунима банака, остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

#### **Резервисања**

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода. Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и може да се направи поуздана процена износа обавезе. Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Друштво врши резервисање по основу судских спорова у току, за обнављање природних богатстава, односно довођење непокретности - земљишта у првобитно стање (рекултивација), за накнаде запосленим по престанку радног односа и јубиларних награда.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.



## **Примања запослених**

Накнаде запосленима су сви видови користи које предузеће даје запосленима на основу закона, колективног уговора и уговора о раду.

Накнада запосленима признаје се као расход у току рачуноводственог периода када је запослени стекао право на накнаду, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

## **Текући порез**

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, поштујући проток периода у складу са важећим прописима на дан утврђивања губитка. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

## **Одложени порези**

Одложени порез на добитак се обрачунава се применом важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу. Одложене пореске обавезе признају се за одбитне привремене разлике проистекле из разлика у приходима и расходима које порески биланс не признаје у износима утврђеним билансом успеха у складу са МРС, и то по основу амортизације сталних средстава. Књиговодствена вредност одложених пореза преиспитује се на сваки извештајни датум. Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

## **Државна давања и државна помоћ**

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државна додељивања признају се као приход у периоду неопходом да се она повежу са односним трошковима за чије накнађивање су предвиђена и то:

- 1) додељивање повезана са средствима која амортизују у висини обрачунате амортизације,
- 2) додељивање средстава која се не амортизују током периода када настају трошкови везани за испуњење обавеза,
- 3) додељивања која се примају као део финансијске или пореске помоћи у периоду када се испуне постављени услови,



Додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке које су већ настали или ради хитне финансијске помоћи без даљих трошкова по том основу признају се као приход у периоду када су средства примљена, као ванредна ставка уз обавезно обелодањивање.

Уколико настану околности које доведу до отплате додељивања, отплата додељивања исказује се на терет разграниченог прихода проистеклог из додељивања. У мери у којој је отплата већа од разграниченог прихода или уколико нема разграниченог прихода отплата се одмах признаје као расход. Повраћај давања повезаних са средствима се признаје као повећање књиговодствене вредности средства или као смањивање салда одложених прихода за износ отплата. Кумулативна додатна амортизација која би на тај датум, да није било давања, била призната у билансу успеха, одмах се признаје у билансу успеха.

## Приходи

Приход од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи по основу закупнине од коришћења средстава предузећа од стране других лица.

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени: Друштво је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано мерити, вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Друштво и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова: износ прихода се може поуздано измерити, вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво, степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити, трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

При продаји на рате приход се признаје у висини продајне цене на датум продаје. Одобрени трговачки попусти и количински рабати, садржани у фактури, не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Наплата унапред и примљени аванси не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, валутних клаузула као и остали финансијски приходи.





Приходи од камата се признају ако је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет, се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

### **Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

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. Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата, валутних клаузула, курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **Одмеравања фер вредности**

За све елементе имовине и обавеза за које је усвојена политика вредновања по фер вредности примењује се Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 13 Одмеравање фер вредности.

Када је имовина стечена или обавеза преузета у трансакцији размене такве имовине или обавезе, цена трансакције је цена плаћена за стицање имовине или наплаћена за преузимање обавезе (улазна цена). Супротно томе, фер вредност имовине или обавезе је цена која би била наплаћена за продају имовине или плаћена за пренос обавезе (излазна цена).

Приликом процене фер вредности Друштво треба да доследно користе изабране технике процене које су одговарајуће у датим околностима и за које има довољно расположивих података. Технике процене које Друштво може да користи су: тржишни приступ трошковни приступ; приносни приступ. Технике процене вредности које се користе за одмеравање фер вредности примењују се доследно.

### **Ефекти промена девизних курсева**

Трансакција у инострану валути се код почетног признавања евидентира у функционалној валути тако што се на износ у инострану валути примењује промптни девизни курс функционалне валуте и стране валуте на датум трансакције.

На крају сваког извештајног периода: монетарне ставке у инострану валути се преводе коришћењем закључног курса, немонетарне ставке мерене по историјском трошку у инострану валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције и немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у инострану валути, преводе се коришћењем курса на датум када је фер вредност одмерена.



### 3.3. Биланс стања

#### 3.3.1. Некретнине, постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године, у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 1.291.573 хиљада динара и то:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	471.738	471.524
Грађевински објекти	332.088	349.802
Постројења и опрема	472.047	503.450
Инвестиционе некретнине	15.700	22.303
<b>Укупно</b>	<b>1.291.573</b>	<b>1.347.079</b>

Табела број 2 : Преглед примена на основним срдствима за 2019. годину -у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 1. јануара 2019. године	471.524	399.115	680.949	24.037	1.575.625
Директна повећања	214		57.966		58.180
Пренос са инвестиција у току		6.483		(6.483)	-
Продаја			(2.037)		(2.037)
Остала смањења		(64)	(18.578)		(18.642)
<b>Стање 31.12.2019. године</b>	<b>471.738</b>	<b>405.534</b>	<b>718.300</b>	<b>17.554</b>	<b>1.613.126</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2019. године		49.313	177.499	1.734	228.546
Амортизација за 2019. годину		23.700	84.983	618	109.301
Остало		497		(497)	-
Остала смањења		(64)	(16.229)	(1)	(16.294)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>		<b>73.446</b>	<b>246.253</b>	<b>1.854</b>	<b>321.553</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
31. децембра 2019. године	471.738	332.088	472.047	15.700	1.291.573
31. децембра 2018. године	471.524	349.802	503.450	22.303	1.347.079





Друштво је у 2016. години извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме. Процена је извршена са стањем на дан 31. децембра 2016. године за потребе припреме УППР поступка, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима Друштва за 2017. годину.

### 3.3.1.1. Земљиште

Табела број 3: Земљиште

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Пољопривредно и остало земљиште	63.471	63.257
Грађевинско земљиште	408.267	408.268
<b>Укупно</b>	<b>471.738</b>	<b>471.524</b>

**Налаз:** У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, увидом у катастар непокретности, Комисија је утврдила да се у пописним листама не налази пет парцела на којима је Друштво корисник. Нисмо се уверили у исказани износ земљишта од 471.738 хиљада динара јер Друштво наведене парцеле није евидентирало у пословним књигама.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да усагласи имовинско правну документацију везану са земљиште пословним књигама и изврши неопходна књижења.

### 3.3.1.2. Грађевински објекти

Табела број 4: Преглед грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Зграде и хале	205.190
Графо станице и приступни путеви	29.537
Погони и инфраструктура са погоном	27.565
Саобраћајнице поред асфалтне базе, менза	47.513
Остали грађевински објекти	65.739
<b>Укупно</b>	<b>405.534</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(73.446)
<b>Укупно</b>	<b>332.088</b>



**Налаз:** Нисмо се уверили у исказани износ грађевинских објеката од 332.088 хиљада динара јер је у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, код покретних мобилних објеката наведено 30 објеката а обиласком градилишта и погона затечено је 42 објекта и 7 конструкција. Комисија није могла да идентификује објекте из пописне листе и дат је предлог да се формира посебна комисија која ће утврдити тачан број и стање објеката и извршити њихово обележавање.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да утврди тачан број и стање објеката, изврши њихово обележавање и спроведе неопходна књижења у пословним књигама.

У 2019. години извршен је пренос управне зграде у износу од 6.483 хиљада динара са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте.

### 3.3.1.3. Постројења и опрема

Табела број 5: Преглед постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Камиони, булдожери и багери	198.373
Теретна возила и аутомобили	38.504
Радне машине	44.649
Асфалтна база	41.832
Кречана и хидратизара	27.129
Кречана са 4 шахтне пећи	21.389
Постројења	23.145
Пумпе	18.134
Остало	305.144
<b>Укупно</b>	<b>718.299</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(246.253)
<b>Укупно</b>	<b>472.047</b>

Друштво је извршило набавку опреме у току 2019. године у износу од 57.966 хиљаде динара. Новонабављена опрема се највећим делом односи на набавку радних машина.

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 18.578 хиљада динара, односи се на расходовање опреме по основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину.

Друштво је за обрачун амортизације користило преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и стопе амортизације изведене из процењеног преосталог радног века трајања сваког појединог средства.



### 3.3.1.4. Инвестиционе некретнине

Табела број 6: Преглед инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Зграда пословног одбора	11.725	12.938
Зграда канцеларија	3.925	4.415
Зидана шупа са две просторије	50	200
Нова управна зграда (пренос на грађ. објекте)	-	4.750
<b>Укупно</b>	<b>15.700</b>	<b>22.303</b>

### 3.3.2. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Остали дугорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали дугорочни пласмани	15.859	15.859
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана- Универзал банка а.д. Београд	(14.143)	(14.143)
<b>Укупно</b>	<b>1.716</b>	<b>1.716</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1.716 хиљада динара односе се на пласмане фонда стамбене градње преузете статусним променама и то из “Колубара ИГМ”, Ђелије у износу од 1.684 хиљаде динара и “Воћно лозни расадник” д.о.о., Лазаревац у износу од 32 хиљаде динара.

Исправка вредности осталих дугорочних пласмана у износу од 14.143 хиљаде динара односи се на обезвређење новчаних средстава- Универзал банке ад, Београд, над којим је дана 3. фебруара 2014. године отворен поступак стечаја. Друштво је Привредном суду у Београду пријавило наведени износ потраживања од стечајног дужника.

### 3.3.3. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2019. године исказане су залихе у износу од 139.458 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	76.849	76.832
Недовршена производња и недовршене услуге	18.280	23.322
Готови производи	40.265	35.267
Роба	1.218	1.055
Стална средства намењена продаји	-	2.987
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.846	2.785
<b>Укупно</b>	<b>139.458</b>	<b>142.248</b>



**Налаз:** У исказаној вредности залиха од 139.458 хиљада динара, садржане су залихе које потичу из ранијих година, односно залихе које нису имале промет дуже од година дана, за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 – Залихе параграфи 7, 9 и 28.

**Ризик:** Уколико Друштво не буде вршило могућност 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 4:** Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 - Залихе, изврши процену да ли је дошло до умањења вредности залиха и уколико се исто потврди сведе залихе са умањеним прометом на нето оствариву вредност, односно изврши реализацију истих и спроведе корективна књижења у пословним књигама.

### 3.3.3.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2019. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 76.849 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9 : Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	45.580	45.594
Резервни делови	29.607	29.352
Алат и ситан инвентар	1.662	1.886
<b>Укупно</b>	<b>76.849</b>	<b>76.832</b>

Залихе материјала у износу од 45.580 хиљада динара односе се на:

Табела број 10 : Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Сировине и материјал	39.812	39.381
Дизел и лож уље	5.768	6.213
<b>Укупно</b>	<b>45.580</b>	<b>45.594</b>

### 3.3.3.2 Недовршена производња и недовршене услуге

Недовршена производња и недовршене услуге исказани су у износу од 18.280 хиљада динара и у целини се односе на стање недовршене производње - садница у РЈ Воћно лозни расадник утврђено пописом на крају пословне године. Према извршеном попису недовршене производње утврђено је следеће стање на дан 31. децембра 2019. године:

- подлога јабука ..... 37.700 комада,
- подлога дуња ..... 52.500 комада,
- калем пупољци .... 34.200 комада,
- окуланти ..... 22.000 комада.



### 3.3.3.3 Готови производи

Готови производи исказани су у износу од 40.265 хиљада динара и у целини се односе на пописано стање готових производа на крају 2019. године у следећим магацинима:

- 2 (асфалтна база),
- 3 (бетонска база),
- 7 (браварска радионица),
- 8 (обнова (шивара)),
- 24 (гориво и експлозив Јунковац),
- 76 (магацин готових производа),
- 77 (магацин готових производа ИГМ),
- 40 (магацин Непричава) и
- 41 (магацин Ћелије).

**Налаз:** Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 58.545 хиљада динара утврђена је супротно МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 јер Друштво није спровело обрачун залиха недовршене производње и готових производа кроз систем обрачуна трошкова и учинака - погонско књиговодство са калкулацијом цене коштања чиме је било онемогућено обухватање, расподела и алокација трошкова по производима и повезивање трошкова и прихода по носиоцима трошкова.

**Ризик:** Уколико Друштво нема устројен систем обрачуна трошкова и учинака, постоји ризик погрешног исказивања промене вредности залиха недовршене производње и готових производа у билансу успеха као и вредности залиха недовршене производње и готових производа у билансу стања.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да утврди нето оствариву вредност у складу са МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 и спроведе неопходна књижења у пословним књигама.

### 3.3.3.4. Роба

Роба је исказана у износу од 1.218 хиљада динара и односи се на залихе садница у малопродајном објекту у РЈ Воћно лозни расадник.

### 3.3.3.5. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.846 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11 : Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	6.548	6.361
Плаћени аванси матичним и зависним правним лицима – ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	215
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	671	-
<b>Свега</b>	<b>7.219</b>	<b>6.575</b>



Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге у земљи	(4.373)	(3.791)
<b>Укупно</b>	<b>2.846</b>	<b>2.785</b>

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 6.548 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12 : Преглед плаћених аванса за залихе и услуге у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
АД Ема - Кнић	1.637
Елкокв д.о.о., Краљево	414
Флипинг ФРП д.о.о., Београд	401
План пројект д.о.о., Лазаревац	295
Аби инвест д.о.о., Лазаревац	195
Масхинериа д.о.о., Београд	112
Остали плаћени аванси за залихе и услуге	3.494
<b>Свега</b>	<b>6.548</b>
Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге у земљи	(4.373)
<b>Укупно</b>	<b>2.175</b>

### 3.3.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2019. године односе се на:

Табела број 13: Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од матичних правних лица	54.148	27.311
Купци у иностранству	1.372	2.424
Потраживања од правних лица	20.961	26.591
Потраживања од физичких лица	2.593	6.516
Сумњива и спорана потраживања	13.487	13.601
Исправка вредности потраживања	(13.185)	(15.424)
<b>Укупно</b>	<b>79.375</b>	<b>61.019</b>

Потраживања од матичних правних лица у износу од 54.148 хиљада динара приказана су табелом.

Табела број 14 :Купци у земљи- матична правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП ЕПС огранак ТЕНТ Обреновац	2.255
ЈП ЕПС огранак Р.Б. Колубара Лазаревац	51.730
ЈП ЕПС	163
<b>Укупно</b>	<b>54.148</b>



ЈП Електропривреда Србије је матично правно лице, оснивач Друштва и највећи купац услуга. Током 2019. године Друштво је обављало послове по основу склопљених уговора и то:

- Уговор број Е 04.04. 15264/358-17 од 14. септембра 2017. године, о ангажовању транспортних средстава и РГМ са руковооцима. Укупна уговорена вредност је 770.000 хиљада динара без пдв-а.

- Уговор број Е 04.04. 141/231-2019 од 7. јуна 2019. године о ангажовању транспортних средстава и РГМ са руковооцима. Укупна уговорена вредност је 770.000 хиљада динара без пдв-а.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 20.961 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 : Потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Дис нискоградња д.о.о., Ваљево	6.366
Xella Србија д.о.о., Вреоци	3.004
ГП Хидротехника-хидроенергетика а.д., Београд	2.118
Алекто д.о.о., Ваљево	1.928
Минел Кварц д.о.о., Ваљево	989
Бис систем д.о.о., Уб	356
Колубара угоститељство д.о.о., Вреоци	241
СО Љиг Љиг	204
Остало	5.755
<b>Укупно</b>	<b>20.961</b>

Највећи износ потраживања односи се на купца Дис нискоградња д.о.о. Ваљево са којим је закључен споразум о набавци и уградњи туцаника 26. фебруара 2019. године.

Такође, Друштво је закључило уговор број 982 од 1. марта 2018. године са Xella Србија д.о.о. Вреоци за испоруку негашеног, тврдо печеног, микронизираниог креча који је у обавези да испоручи купцу у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

Друштво је у својим пословним књигама исказало потраживања од физичких лица у износу од 2.593 хиљаде динара. Наведени салдо односи се на потраживања од запослених за испоручену робу. Запослени своја дуговања према Друштву измирују преко месечне обуставе од нето зараде.

На дан 31. децембра 2019. године исказана су сумњива и спорна потраживања у износу од 13.487 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16 : Сумњива и спорна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
План пројект д.о.о., Лазаревац	3.803
ЈП ЕПС огранак Р.Б. Колубара Лазаревац	3.607
ДТ Инвестмент д.о.о., Београд	3.398
Вага бест д.о.о., Лазаревац	589
Бабилон птур Коњух	556
Дунав група агрегати а.д., Нови Сад	444
Остало	1.090
<b>Укупно</b>	<b>13.487</b>





На рачуну сумњивих и спорних потраживања исказана су потраживања дужа од годину дана као и потраживања од субјекта са којима је судски спор у току.

Табела број 17 : Промене на исправци вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	15.424
Директан отпис	(4.484)
Исправка вредности за 2019. годину (за потраживања старија од годину дана)	2.245
<b>Укупно</b>	<b>13.185</b>

Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 13.185 хиљада динара.

Табела број 18 : Исправка вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
План пројект д.о.о., Лазаревац	3.803
ДТ Инвестмент д.о.о., Београд	3.389
Трудбеник ИГМ а.д., Београд	640
Вага бест д.о.о., Лазаревац	589
Бабилон птур Коњух	556
СЗП Заваривач а.д., Врање	535
Дунав група агрегати а.д., Нови Сад	444
Бели транс д.о.о., Лазаревац	401
Остало	2.828
<b>Укупно</b>	<b>13.185</b>

**Налаз:** Друштво је финансијских извештајима за 2019. годину преценило потраживања по основу продаје исказана у износу од 79.375 хиљада динара за износ од 5.870 хиљада динара јер је извршило исправку вредности за потраживања старија од годину дана иако је Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности потраживања врши за потраживања од правних и физичких лица по којима је истекао рок за наплату најмање 60 дана.

**Препорука број 6:** Препоручује се Друштву да изврши процену да ли је дошло до умањења потраживања старијих од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и изврши књижења у пословним књигама.

### 3.3.5. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 1.546 хиљада динара и на дан 31. децембар 2019. године односе се на:

Табела број 19 : Друга потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од државних органа и организација	7.889	7.888
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.323	963
Потраживања од запослених за мањкове	219	-
Потраживања по основу аконтација	4	4
Исп. вред. потраживања од државних органа	(7.889)	(7.889)
<b>Укупно</b>	<b>1.546</b>	<b>966</b>





Уговором о спајању уз припајање број 3546 од 2. јула 2015. године између Друштва и “Воћно лозни расадник” д.о.о., Лазаревац (друштво Преносилац), припајањем је престало да постоји друштво Преносилац. Преносилац престаје са радом и сва имовина, обавезе, потраживања, капитал су преузети за рачун Друштва. У тренутку преузимања у пословним књигама друштва Преносилаца на рачуну друга потраживања од државних органа исказан је износ од 7.889 хиљада динара, који се налази и на исправци вредности.

### 3.3.6. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 20 : Краткорочни фин. пласмани - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	1.756
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>1.756</b>

### 3.3.7. Готовински еквиваленти и готовина

На дан 31. децембар 2019. године стање готовине и готовинских еквивалената приказано је у износу од 39.145 хиљада динара и то:

Табела број 21 : Готовина и готовински еквиваленти - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	34.608	905
Девизни рачуни	11	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	3.526	4.866
Остала новчана средства	1.000	1.000
<b>Укупно</b>	<b>39.145</b>	<b>6.771</b>

На основу закључених уговора са банкама, Друштво има отворене следеће динарске рачуне за редовно пословање и то:

Табела број 22 : Динарски рачуни - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Комерцијална банка а.д., Београд	30.353
Banca Intesa а.д., Београд	3.481
Комерцијална банка а.д. Београд – подрачун боловања	756
Директна банка а.д., Крагујевац	14
Алта банка а.д., Београд	4
<b>Укупно</b>	<b>34.608</b>

Табела број 23 : Девизни рачун - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Banca Intesa а.д., Београд	11
<b>Укупно</b>	<b>11</b>



Остала новчана средства у износу од 1.000 хиљада динара, односе се на уплату предујма за покривање трошкова стечајног поступка, на рачун депозита Привредног суда у Београду, из 2017. године.

Остала новчана средстава чије је коришћење ограничено исказана су у износу од 3.526 хиљада динара (Напомена 3.3.20. Ванбиласна евиденција).

Табела број 24 : Новчана средства чије је коришћење ограничено - у хиљадама динара-

Гарант	Врста посла	Рок важења	Износ
Алта банка а.д., Београд	Отклањање недостатака у гарантном року	15.10.2019.	112
Алта банка а.д., Београд	Отклањање недостатака у гарантном року	30.10.2019.	810
Алта банка а.д., Београд	Отклањање недостатака у гарантном року	31.5.2020.	499
Алта банка а.д., Београд	Отклањање грешака у гарантном року	30.9.2020.	649
Алта банка а.д., Београд	Отклањање недостатака у гарантном року	15.1.2020.	1.456
<b>Укупно</b>			<b>3.526</b>

Новчана средства чије је коришћење ограничено, у потпуности се односе на новчана средства код Алта банке а.д., Београд. Ради реализације уговорених послова са ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац и Општинском управом Лајковац, Друштво је било у обавези да достави банкарске гаранције у висини од 5% вредности уговора. На посебан рачун код банке издвојен је динарски депозит у износу вредности гаранције.

### 3.3.8. Порез на додату вредност

Табела број 25: Порез на додату вредност - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност	3.026	2.571
<b>Укупно</b>	<b>3.026</b>	<b>2.571</b>

### 3.3.9. Активна временска разграничења

Табела број 26: Активна временска разграничења - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за нефактурисани приход	1.222	1.222
Остала активна временска разграничења	27.418	28.311
<b>Укупно</b>	<b>28.640</b>	<b>29.533</b>



Износ од 1.222 хиљаде динара односи се на XVII привремену ситуацију за извршене радове од 30. новембра 2017. године за извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова на изградњи основне школе у Барошевцу-наручилац РБ Колубара, Лазаревац.

Остала активна временска разграничења у износу од 27.418 хиљада динара највећим делом у износу од 26.677 хиљада динара односе се на потраживања преузета из пословних књига припојених предузећа Колубара ИГМ, Ђелије у износу од 25.161 хиљада динара и Воћно-Лозни Расадник д.о.о., Лазаревац у износу од 1.515 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво је у оквиру осталих активних временских разграничења у износу од 27.418 хиљада динара исказало износ од 26.677 хиљада динара који се на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама. Наведено није у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине параграф 9 због тога што није вршена процена надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање наведених активних временских разграничења, квантификује потенцијалне ефекте умањења вредности истих и изврши евидентирање у пословним књигама.

### 3.3.10. Капитал

Табела број 27: Структура капитала

– у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	26.306	26.306
Државни капитал	2.437.646	2.437.646
<b>Укупно основни капитал</b>	<b>2.463.952</b>	<b>2.463.952</b>
Резерве	75	75
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.108.124	1.143.761
Нереализовани губици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(14.844)	(9.107)
Нераспоређени добитак	-	474
Губитак	(3.446.562)	(3.237.061)
<b>Укупно капитал</b>	<b>110.745</b>	<b>362.094</b>

На основу Одлуке о преносу удела без накнаде Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ број 36844/3-2 од 21. септембра 2005. године, сагласности на ову одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ донетој на III седници одржаној 26. септембра 2005. године и Закључка Владе 05 број 023-6074/2005 од 30. септембра 2005. године о прихватању преноса удела и оснивачких права, између ЈП РБ „Колубара“ и Владе Републике Србије у име Републике Србије дана 11. октобра 2005. године потписан је Уговор о преносу удела у Друштву Ов број 4115 на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 94579/2005 од 21. октобра 2005. године врши се промена оснивача Друштва у Регистру привредних субјеката и уписује се Република Србија - Влада Републике Србије са уделом 100% и са до тада уписаним и уплаћеним капиталом.



Решењем Агенције за привредне регистре број БД 113221/2015 од 5. јануара 2016. године, ДП „Воћно лозни расадник“, Лазаревац је припојен Друштву и услед припајања долази до повећања новчаног капитала друштва у износу од 25.844 хиљаде динара и неовчаног капитала у износу од 462 хиљаде динара, чиме је повећан основни капитал за 26.306 хиљаде динара.

Решењем Агенције за привредне регистре број 109705/2017 од 26. децембра 2017. године регистрована је промена на капиталу Друштва а на основу Одлуке о повећању основног капитала друштва број 7269/1-111 од 14. децембра 2017. године којом је повећан основни капитал друштва у износу 1.800.878 хиљада динара. На основу ове регистрације извршена је и промена чланова, тако да је сада ЈП „Електропривреда Србије“ власник 71,90% удела а Република Србија 28,10% удела у капиталу Друштва.

У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 2.463.952 хиљада динара који је усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и састоји се од уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 1.839.439 хиљада динара и уписаног неовчаног капитала у износу од 624.512 хиљаде динара.

Табела број 28: Преглед промена на капиталу

– у хиљадама динара-

	Основни капитал	Резерве	Рев. резерве	Актуарски добици/(губици)	Нераспоређени добитак/(губитак)	Укупно
Стање 31. децембра 2018. године	2.463.952	75	1.143.761	(9.107)	(3.236.582)	362.099
Отуђење и расхоровање основних средстава	-	-	(35.637)		35.637	-
Актуарски губици по основу резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију	-	-		(5.737)		(5.737)
Резултат текуће године	-	-			(245.611)	(245.611)
Остало	-	-			(6)	(6)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>2.463.952</b>	<b>75</b>	<b>1.108.124</b>	<b>(14.844)</b>	<b>(3.446.561)</b>	<b>110.745</b>

Друштво је 17. јуна 2020. године упутило допис ЈП „Електропривреда Србије“, Београд којим тражи да се, због отежаних услова пословања и великих обавеза које има према оснивачу, изврши конверзија обавеза у капитал у износу од 842.159 хиљада динара. До дана издавања овог Предлога није добијена повратна информација од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.



### 3.3.10.1. Губитак

Табела број 29: Губитак

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губитак ранијих година	(3.200.951)	(2.818.603)
Губитак текуће године	(245.611)	(418.458)
<b>Укупно</b>	<b>(3.446.562)</b>	<b>(3.237.061)</b>

### 3.3.11. Дугорочна резервисања и обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 336.599 хиљаде динара које се односе на:

Табела број 30: Дугорочна резервисања и обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Дугорочна резервисања	112.415	86.360
Дугорочне обавезе	224.184	215
<b>Укупно:</b>	<b>336.599</b>	<b>86.575</b>

#### 3.3.11.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2019. године су исказана у износу од 112.415 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	95.573	82.825
Резервисања за трошкове судских спорова	16.842	3.535
<b>Укупно:</b>	<b>112.415</b>	<b>86.360</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су исказана у износу од 95.573 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Резервисања за накнаде и друге бенефиције

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за отпремнине	56.717	50.598
Резервисања за јубиларне награде	38.856	35.490
<b>Укупно:</b>	<b>95.573</b>	<b>86.088</b>



Кретање промена на резервима за отпремнине током 2019. године:

Табела број 33: Кретање промена на резервима за отпремнине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на почетку године	50.598
Формирана резерва на терет биланса успеха у току године	11.099
Искоришћена резерва у току године	(4.980)
<b>Стање резерва на крају године</b>	<b>56.717</b>

Кретање промена на резервима за јубиларне награде током 2019. године:

Табела број 34: Промене на резервима за јубиларне награде -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на почетку године	35.490
Формирана резерва на терет биланса успеха у току године	7.217
Искоришћена резерва у току године	(3.851)
<b>Стање резерва на крају године</b>	<b>38.856</b>

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

Табела број 35: Промене на резервима за судске спорове -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на почетку године	3.535
Формирана резерва на терет биланса успеха у току године	13.984
Искоришћена резерва у току године	(677)
<b>Стање резерва на крају године</b>	<b>16.842</b>

### 3.3.11.2. Дугорочне обавезе

У пословним књигама су на дан 31. децембар 2019. године приказане дугорочне обавезе у износу од 224.184 хиљада динара.

Табела број 36 : Дугорочне обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Дугорочне обавезе према матичном лицу	224.184	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	215
<b>Укупно</b>	<b>224.184</b>	<b>215</b>

Исказано стање дугорочних обавеза односи се на зајам у износу од 269.021 хиљада динара по основу Уговора о зајму број Е 04.02.- 18563/216-2019 од 23. јуна 2019. године са роком враћања од 36 месечних рата уз грејс период од једне године.

Друштво је на крају пословне године извршило прекњижавање са рачуна дугорочних обавеза према матичном правном лицу на рачун обавеза према матичном правном лицу које доспевају до једне године износ од 44.837 хиљада динара.



Табела број 37 : Промене на дугорочним обавезама - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	269.021
Текуће доспеће (Напомена 3.13.Краткорочне обавезе)	(44.837)
<b>Укупно</b>	<b>224.184</b>

### 3.3.12. Одложене пореске обавезе

Табела број 38: Одложене пореске обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложене пореске обавезе	60.643	70.815
<b>Укупно</b>	<b>60.643</b>	<b>70.815</b>

Одложене пореске обавезе у износу од 60.643 хиљаде динара односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

### 3.3.13. Краткорочне финансијске обавезе

На дан 31. децембар 2019. године приказане су краткорочне обавезе у износу од 464.136 хиљада динара.

Табела број 39 : Краткорочне обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Репрограмиране обавезе према матичном правном лицу	415.966	415.966
Део дугор. обавезе према матичн прав. лицу до 1 године	44.837	-
Краткорочни кредити повезаних правних лица	3.070	2.000
Обавеза по основу финансијског лизинга-текуће доспеће	263	887
<b>Укупно</b>	<b>464.136</b>	<b>418.853</b>

Репрограмиране обавезе према матичном правном лицу у износу од 415.966 хиљада динара односе се на потраживање ЈП Електропривреда Србије огранак Р.Б. Колубара.

У складу са Унапред припремљеним планом реорганизације од 29. јуна 2017. године, структура потраживања репрограмира се под условима поверилаца класе Д. Укупан период репрограма износи 18 месеци од чега је првих 6 месеци грејс период. Дефинисана каматна стопа износи 1% годишње. Током 2019. године нису измирене обавезе потраживања према матичном правном лицу. Записником о савјештању пословних књига између Друштва и матичног правног лица на дан 31. децембар 2019. године у потпуности је потврђен исказани салдо.

На позицији Краткорочни кредити повезаних правних лица исказан је износ од 3.070 хиљада динара који односи се на уговоре о зајму које је Друштво склопило са Дис нискоградња д.о.о., Ваљево у 2019. години које није повезано правно лице. Друштво се обавезује да примљена средства искористи за ликвидност и измирење пословних обавеза.





### 3.3.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 40: Примљени аванси

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Примљени аванси	396.538	293.798
<b>Укупно</b>	<b>396.538</b>	<b>293.798</b>

Табела број 41: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Clayline SRL-SassuOlo (MO)	4.915
ЈП ЕПС Огранак Р.Б. Колубара,Лазаревац	368.941
ЈП ЕПС Огранак ТЕНТ-Обреновац, Обреновац	21.765
Остало	917
<b>Укупно</b>	<b>396.538</b>

### 3.3.15. Обавезе из пословања

Табела број 42: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи-матична и зависна правна лица ЈП		
Електропривреда Србије, Београд	10.433	21.130
Добављачи у земљи	128.252	258.924
Добављачи у иностранству	1.168	1.212
Остале обавезе из пословања	-	1.339
<b>Укупно</b>	<b>139.853</b>	<b>282.605</b>

Добављачи у земљи у износу од 128.252 хиљада динара односе се на:

Табела број 43: Преглед најзначајнијих добављача

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Ауто Чачак TRUKS Д.О.О., Чачак	20.374
Кадар Плус д.о.о., Београд	8.356
Предузеће УБ Петрол д.о.о., УБ	7.744
НИС Југопетрол Дирекција за ком.послове	7.120
Топлификација д.о.о., Лазаревац	6.293
Ortex URO Group d.o.o, Крушевац	7.178
ЈКП Лазаревац, Лазаревац	5.386
Вајда д.о.о., Београд	4.253
Атлантида РС д.о.о., Земун	3.665
Колубара-услуге д.о.о., Лазаревац	3.499
Остало	54.384
<b>Укупно</b>	<b>128.252</b>





**Налаз:** Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавеза што није у складу са чланом 18 Закона и рачуноводству<sup>6</sup>.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву у будућем периоду обелодани број и износ неусаглашених потраживања и обавеза.

### 3.3.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 62.903 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	56.000	50.800
Друге обавезе	6.903	3.386
<b>Укупно</b>	<b>62.903</b>	<b>54.186</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 56.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарад - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	28.731	29.539
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.123	3.037
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.913	7.690
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.260	9.796
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	616	466
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	218	164
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	139	108
<b>Укупно:</b>	<b>56.000</b>	<b>50.800</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 56.000 хиљада динара се односе на обрачунате а неисплаћене зараде за децембар 2019. године (други део). Друго део зараде исплаћен је у јануару 2020. године.

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018



Друге обавезе су исказане у износу од 6.903 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46: Структура других обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4.950	1.575
Обавезе према запосленима	55	1.120
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	166	401
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	17	290
Остале обавезе – чланарине удружењима	1.715	
<b>Укупно:</b>	<b>6.903</b>	<b>3.386</b>

### 3.3.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 47: Обавезе по основу пореза на додату вредност - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	3.889
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>3.889</b>

### 3.3.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине

Табела број 48: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	10.805	16.664
<b>Укупно</b>	<b>10.805</b>	<b>16.664</b>

### 3.3.19. Пасивна временска разграничења

Табела број 49: Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Примљене остале донације у земљи	2.185	2.185
Остала пасивна временска разграничења	72	1.995
<b>Укупно</b>	<b>2.257</b>	<b>4.180</b>

Износ од 2.185 хиљада динара односи се на стан додељен Друштву на основу Одлуке Комисије за расподелу станова солидарности број 101 од 11. јануара 2010.године, након учествовања на конкурс за расподелу станова солидарности на основу кога је, дана 7. јуна 2012. године закључен уговор број 360-64/2012 о преносу права коришћења стана. По тужби града Београда, Општински суд у Лазаревцу је поништио уговор о преносу коришћења наведеног стана на Друштво. По жалби Друштва, Другостепени суд још увек није одлучио.



### 3.3.20. Ванбиласна евиденција

На дан 31. децембар 2019. године изказана је ванбилансна евиденција у износу од 3.526 хиљада динара.

Табела број 50 : Ванбилансна евиденција -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ванбилансна евиденција (Напомена 3.3.7. Готовина и готовински еквиваленти)	3.526	4.866
<b>Укупно</b>	<b>3.526</b>	<b>4.866</b>

### 3.4. Биланс успеха

#### 3.4.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 1.156.738 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Пословни приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.707	3.724
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	817.714	452.507
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	296.694	341.501
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	33.785	12.171
Други пословни приходи	4.838	453.590
<b>Укупно</b>	<b>1.156.738</b>	<b>1.263.493</b>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 3.707 хиљада динара односе се на продају алкохолних и безалкохолних пића за потребе пружања угоститељских услуга у бифеу на Стрелишту „Тамнава“, Вреоци, Општинском суду и Дирекцији Друштва и продају садница у шумском расаднику на постојећој локацији и новоотвореној у Дирекцији Друштва.

#### 3.4.1.1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависном правним лицима на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем у износу од 817.714 хиљада динара односе на следеће:

Табела број 52: Приходи од продаје- мат.и зав.правна лица - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од услуга од друштва у саставу ЕПС-а	765.017	415.578
Приходи од продаје производа ПД у саставу ЕПС-а	52.696	36.929
<b>Укупно</b>	<b>817.714</b>	<b>452.507</b>



Друштво је 7. јуна 2019. године са ЈП Електропривреда Србије, Београд-Огранак РБ Колубара, Лазаревац као наручоцем закључило Уговор о пружању услуга по набавци број: ЈНГ/4000/0059/2019 (ЈАНА:1220/2019 за ангажовање транспортних средстава и РГМ са руковоацима према захтевима о условима наручиоца из позива за подношење понуда, прихваћене спецификације и понуде пружаоца услуге.

Укупна вредност одређује се на основу стварних потреба Корисника услуге за пружањем наведених услуга и цена активних и пасивних сати ангажовања по једном средству и не може прећи износ од 770.000 хиљада динара без ПДВ а примењује се у периоду од две године од дана ступања на снагу односно до исцрпљења уговореног износа.

Такође је важио Уговор о пружању услуге са ЈП Електропривреда Србије, Београд-Огранак РБ Колубара, Лазаревац број Е-04.04-15204/358-17 од 14. септембра 2017. године по поступку набавке за услуге бр. ЈНГ/4000/0036/2017 „Ангажовање транспортних средстава са РГМ са руковоацима“- Укупна вредност не може прећи износ од 770.000 хиљада динара без ПДВ и примењује се у периоду од две године од дана ступања на снагу односно до исцрпљења уговореног износа.

Функционисање Друштва директно зависи од вредности уговорених услуга са Јавним предузећем „Електропривреда Србије Београд“, огранак РБ Колубара Лазаревац. Друштво је у 2019. години остварило пословне приходе у укупном износу од 1.156.738 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са ЈП Електропривреда Србије, Београд-Огранак РБ Колубара, Лазаревац односи 821.558 хиљаде динара (71%).

### 3.4.1.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Табела број 53: Приходи од продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од услуга	23.870	20.096
Остали приходи од продаје производа на домаћем тржишту	272.824	321.405
<b>Укупно</b>	<b>296.694</b>	<b>341.501</b>

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту у износу од 296.694 хиљада динара односе се на приходе остварене од продаје креча и глине трећим лицима.

### 3.4.2. Набавна вредност продате робе

Табела број 54: Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	1.046	2.150
<b>Укупно</b>	<b>1.046</b>	<b>2.150</b>

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 1.046 хиљада динара и односи се на набавну вредност продатих производа у 2019. години.



### 3.4.3. Повећање вредности залиха

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга исказана је у износу од 4.920 хиљада динара и односи се на промену вредности залиха готових производа утврђену пописом на 31.12.2019. године. (Напомена 3.3.3.3. Готови производи)

### 3.4.4. Смањење вредности залиха

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга исказана је у износу од 5.043 хиљада динара и односи се на промену вредности залиха недовршене производње утврђену пописом на 31. децембар 2019. године. (Напомена 3.3.3.2. Недовршена производња и недовршене услуге)

### 3.4.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 210.312 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за изградњу основних средстава и реконструкције	182.626	292.438
Трошкови осталог материјала	1	288
Трошкови канцеларијског материјала	16	4
Трошкови одржавања опреме	1.972	4.847
Трошкови резервних делова	23.299	49.351
Трошкови алата у употреби	2.398	4.479
<b>Укупно</b>	<b>210.312</b>	<b>351.407</b>

### 3.4.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 229.332 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови ел. енергије од ЈП ЕПС – активна енергија	16.664	17.378
Расход по основу преноса ел.енергије у саставу ЈП ЕПС	7.446	8.683
Расход по основу накнаде за подстицај повлашћених произвођача ел.енергије од ЈП ЕПС	220	269
Трошкови деривата нафте за теретна транспортна средства	205.002	193.440
<b>Укупно</b>	<b>229.332</b>	<b>219.770</b>



### 3.4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 609.506 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 57: Трошкови зарада, накн. зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	499.948	532.601
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	81.788	86.649
Трошкови накнада по уговору о делу	2.942	4.034
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	22	884
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	198	-
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	2.427	2.021
Остали лични расходи и накнаде	22.181	26.038
<b>Укупно</b>	<b>609.506</b>	<b>652.227</b>

У оквиру Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) исказан је и износ од 21.890 хиљада динара који се односи на уплаћена средства у буџет РС по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је основица за обрачун и исплату зараде умањена за 5 %.

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво 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 грађана<sup>7</sup>, уговоре о раду, Колективни уговор број 542 од 5. фебруара 2018. године и Програм пословања Предузећа за 2019. годину.

Директор Друштва је дана 1. августа 2017. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 4345 чији је саставни део Опис послова и радних задатака радних места Привредног друштва Колубара грађевинар д.о.о., Лазаревац као и Табела са радним местима и коефицијентима.

Табела број 58: Структура обрачунатих и исплаћених бруто I зарада у 2019. години

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	294.422
Накнада зараде за годишњи одмор	46.413
Увећање зараде за минули рад	37.416
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	37.080

<sup>7</sup> „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



Назив	Износ
Накнада зараде за топли оброк	33.175
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	10.559
Накнада зараде боловање до 30 дана (65%)	8.390
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	4.829
Увећање зараде за рад ноћу	2.586
Накнада зараде за плаћено одсуство	1.234
Накнада зараде боловање до 30 дана (100%)	1.184
Накнада председнику синдиката	502
Накнада за 8. март	220
Накнада зараде боловање до 30 дана до износа минималне зараде	48
<b>Укупно</b>	<b>478.058</b>

Колективним уговор број 542 од 5. фебруара 2018. године зарада се састоји од: зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху, пореза и доприноса који се плаћају из зараде, накнаде трошкова и других примања из Колективног уговора и додатних доприноса за бенефицирани радни стаж. Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног сата и месечног фонда остварених сати рада. Вредност радног сата за најједноставнији рад износи 144,00 динара од дана ступања на снагу Колективног уговора. Корекцију вредности радног сата вршиће послодавац и репрезентативни синдикат у складу са законом. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада.

#### 3.4.7.1. Зараде пословодства Друштва

Пословодство чине директор Друштва, технички директор, помоћник техничког директора, руководилац финансијско комерцијалне службе и руководилац службе за квалитет, развој и инжењеринг.

На основу одлуке Скупштине Друштва број 1964/1-10 од 17. априла 2019. године именован је директор Друштва на одређено време са којим је закључен Уговор о раду број 2003 од 18. априла 2019. године.

#### 3.4.7.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 2.942 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове настале по основу закључених уговора о делу за обављање послова стручне контроле извршења УППР-а за потребе извештавања поверилаца.

#### 3.4.7.3. Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора

Одлуком о измени и допуне одлуке о утврђивању накнаде за рад чланова скупштине утврђен је износ накнаде за рад у Скупштини друштва и то председнику Скупштине накнада у износу од 55.000,00 динара нето и члановима Скупштине накнада у износу од 30.000,00 динара нето. Скупштина има пет чланова.





#### 3.4.7.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 22.181 хиљаду динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 59: Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада	20.884	22.486
Трошкови смештаја и исхране на терену	175	-
Солидарна помоћ запосленима и породици	153	426
Накнаде трошкова на службеном путу	85	11
Трошкови дневница за службени пут у земљи	35	92
Трошкови накнада за стимулативне отпремнине	-	2.509
Остале накнаде трошкова запосленима	849	514
<b>Укупно</b>	<b>22.181</b>	<b>26.038</b>

#### 3.4.7.5. Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 20.884 хиљада динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају или у висини 50% цене превозне карте ако се користи сопствени превоз и обрачунати су у складу са чланом 85 Колективног уговора.

#### 3.4.7.6. Остале накнаде трошкова запосленима

Остале накнаде трошкова запосленима исказани су у износу од 849 хиљада динара и односе се на исплаћене поклоне деци запослених за Нову годину у складу са чланом 89 Колективног уговора.

#### 3.4.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 169.086 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 60: Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	101.443	146.900
Трошкови услуга одржавања	23.376	45.684
Трошкови закупнина	23.971	15.133
Трошкови комуналних услуга	10.961	10.590
Трошкови транспортних услуга	1.087	3.133
Трошкови истраживања и развоја	1.886	2.983
Трошкови ПТТ услуга	2.748	2.110
Трошкови рекламе, сајмова и пропаганде	263	1.380
Трошкови осталих услуга	393	1.269
Трошкови одржавања производних објеката и просторија	2.928	803
Остало	30	52
<b>Укупно</b>	<b>169.086</b>	<b>230.037</b>





Трошкови услуга на изради учинака у износу од 101.443 хиљаде динара односе се на трошкове радника ангажованих преко агенције.

### 3.4.9. Трошкови амортизације

Табела број 61: Трошкови амортизације -у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката	23.700	24.084
Трошкови амортизације постројења и опреме	618	866
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина	84.983	85.997
<b>Укупно</b>	<b>109.301</b>	<b>110.948</b>

### 3.4.10. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 29.827 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 62: Трошкови дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	15.843
Резервисања за судске спорове	13.984
<b>Укупно</b>	<b>29.827</b>

### 3.4.11. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у износу од 36.351 хиљада динара односе се на:

Табела број 63: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови пореза на имовину	3.009	2.987
Трошкови премије осигурања	6.818	5.753
Судски трошкови	5.555	2.543
Трошкови накнада за коришћење минералних сировина и остале накнаде	8.472	6.094
Трошкови акцизе и накнаде за енергетску ефикасност	1.845	1.975
Трошак платног промета и банкарских услуга	1.784	1.584
Трошкови здравствених услуга	1.390	1.389
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	2.422	736
Трошкови репрезентације	472	389
Остали нематеријални трошкови	4.584	3.703
<b>Укупно</b>	<b>36.351</b>	<b>27.153</b>



### 3.4.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 230 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 64: Финансијски приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали финансијски приходи	197	792
Приходи од камата	7	1.930
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	26	35
<b>Укупно</b>	<b>230</b>	<b>2.757</b>

### 3.4.13. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 10.540 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 65: Финансијски расходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	4.336	266
Остали финансијски расходи	976	237
Расходи камата	5.194	2.439
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	34	12
<b>Укупно</b>	<b>10.540</b>	<b>2.954</b>

Финансијски расходи у износу од 4.336 хиљада динара односе се на највећим делом на камату на обавезе према матичном друштву које су репрограмирани у складу са Унапред припремљеном планом реорганизације.

### 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 3.339 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66 : 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 (Напомена 3.3.4. Потраживања по основу продаје)	3.339	18
<b>Укупно</b>	<b>3.339</b>	<b>18</b>



### 3.4.15. Остали приходи

Табела број 67: Остали приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали приходи	1.052	926
<b>Укупно</b>	<b>1.052</b>	<b>926</b>

### 3.4.16. Остали расходи

Табела број 68: Остали расходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали расходи	5.040	1.198
<b>Укупно</b>	<b>5.040</b>	<b>1.198</b>

## 3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 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. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен 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 утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

## 3.7. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је 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 Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.



### **3.8. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 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 Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

### **4. Потенцијалне обавезе**

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 126.597 хиљада динара. Коначан исход ових судских спорова је неизвестан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2019. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 16.842 хиљаде динара. По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губици по Друштво.

Друштво има чинидбене гаранције за добро извршење посла издате од стране Алта банка а.д., Београд које на дан 31. децембра 2019. године износе 3.526 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

**ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У  
РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И ЕКСПЛОАТАЦИЈИ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-  
ГРАЂЕВИНАР“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>63</b>
<b>2. Билан успеха.....</b>	<b>69</b>
<b>3. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>72</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>74</b>
<b>5. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>76</b>



## 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		<b>1.293.289</b>	<b>1.348.795</b>	
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
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				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		<b>1.291.573</b>	<b>1.347.079</b>	
1. Земљиште		471.738	471.524	
2. Грађевински објекти		332.088	349.802	
3. Постројења и опрема		472.047	503.450	
4. Инвестиционе некретнине		15.700	22.303	
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		<b>1.716</b>	<b>1.716</b>	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
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				



( 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		1.716	1.716	
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>291.190</b>	<b>244.864</b>	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>		<b>139.458</b>	<b>142.248</b>	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		76.849	76.832	
2.Недовршена производња и недовршене услуге		18.280	23.322	
3. Готови производи		40.265	35.267	
4.Роба		1.218	1.055	
5.Стална средства намењена продаји			2.987	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		2.846	2.785	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>		<b>79.375</b>	<b>61.019</b>	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица		54.148	27.311	
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				





( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
6. Купци у иностранству		1.372	2.424	
7. Остала потраживања по основу продаје		23.855	31.284	
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		<b>1.546</b>	<b>966</b>	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			<b>1.756</b>	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани			1.756	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		<b>39.145</b>	<b>6.771</b>	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		<b>3.026</b>	<b>2.571</b>	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		<b>28.640</b>	<b>29.533</b>	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		<b>1.584.479</b>	<b>1.593.659</b>	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		<b>3.526</b>	<b>4.866</b>	



**1.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		<b>110.745</b>	<b>362.094</b>	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		<b>2.463.952</b>	<b>2.463.952</b>	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		26.306	26.306	
3. Улози				
4. Државни капитал		2.437.646	2.437.646	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		<b>75</b>	<b>75</b>	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		<b>1.108.124</b>	<b>1.143.761</b>	
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)		<b>14.844</b>	<b>9.107</b>	
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			<b>474</b>	
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године			474	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		<b>3.446.562</b>	<b>3.237.061</b>	
1. Губитак ранијих година		3.200.951	2.818.603	
2. Губитак текуће године		245.611	418.458	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		<b>336.599</b>	<b>86.575</b>	



( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>		<b>112.415</b>	<b>86.360</b>	
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		95.573	82.825	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		16.842	3.535	
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>224.184</b>	<b>215</b>	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима		224.184		
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			215	
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>60.643</b>	<b>70.815</b>	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>1.076.492</b>	<b>1.074.175</b>	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>464.136</b>	<b>418.853</b>	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		3.070	2.000	
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		461.066	416.853	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>		<b>396.538</b>	<b>293.798</b>	



( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		<b>139.853</b>	<b>282.605</b>	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи		10.433	21.130	
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		128.252	258.924	
6. Добављачи у иностранству		1.168	1.212	
7. Остале обавезе из пословања			1.339	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		<b>62.903</b>	<b>54.186</b>	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			<b>3.889</b>	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		<b>10.805</b>	<b>16.664</b>	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		<b>2.257</b>	<b>4.180</b>	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		<b>1.584.479</b>	<b>1.593.659</b>	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		<b>3.526</b>	<b>4.866</b>	



**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			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>1.156.738</b>	<b>1.263.493</b>
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>		3.707	3.724
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		3.707	3.724
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		1.148.193	806.179
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		817.714	452.507
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		296.694	341.501
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		33.785	12.171
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>			
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		4.838	453.590
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>1.394.884</b>	<b>1.674.352</b>
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>		1.046	2.150
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>		4.920	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		5.043	8.958
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		210.312	351.407
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		229.332	219.770
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		609.506	652.227
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		169.086	230.037
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		109.301	110.947
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		29.827	71.703
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		36.351	27.153
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<b>238.146</b>	<b>410.859</b>
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		<b>230</b>	<b>2.757</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		197	792
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		197	792
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		7	1.930
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		26	35
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		<b>10.540</b>	<b>2.954</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		5.312	503
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		4.336	266
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		976	237
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		5.194	2.438
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		34	13



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		<b>10.310</b>	<b>197</b>
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			<b>57</b>
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		<b>3.339</b>	<b>18</b>
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		<b>1.052</b>	<b>926</b>
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		<b>5.040</b>	<b>1.198</b>
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<b>255.783</b>	<b>411.289</b>
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<b>255.783</b>	<b>411.289</b>
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		10.172	10.286
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		<b>245.611</b>	<b>401.003</b>
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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>1.330.692</b>	<b>1.290.798</b>
1. Продаја и примљени аванси	1.329.340	1.282.401
2. Примљене камате из пословних активности		1.930
3. Остали приливи из редовног пословања	1.352	6.467
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>1.567.339</b>	<b>1.315.847</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси	949.235	691.528
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	609.506	609.194
3. Плаћене камате	5.194	340
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.404	14.785
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>236.647</b>	<b>25.049</b>
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>65.349</b>
1. Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		65.349
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>38.507</b>
1. Куповина акција и удела ( нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		38.507
3. Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		<b>26.842</b>
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>		





### 3. 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
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	<b>269.021</b>	<b>1.177</b>
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)		1.177
4. Остале дугорочне обавезе	269.021	
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		<b>237</b>
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити ( одливи)		237
3. Краткорочни кредити ( одливи)		
4. Остале обавезе ( одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	<b>269.021</b>	<b>940</b>
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>1.599.713</b>	<b>1.357.324</b>
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>1.567.339</b>	<b>1.354.591</b>
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>32.374</b>	<b>2.733</b>
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<b>6.771</b>	<b>4.038</b>
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<b>39.145</b>	<b>6.771</b>



#### 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
	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			2.829.549				778.714
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75			1.144.236		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговој страни рачуна			56.309			2.529	58.838
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			2.885.858			2.529	719.876
б) Кориговани потражни салдо рачуна	2.463.952	75			1.144.236		
Промене у претходној 2018. години							
а) промет на дуговој страни рачуна			362.149		475		359.621
б) промет на потражној страни рачуна				474		2.529	



Стање на крају претходне године 31.12.2018.							
а) дуговни салдо рачуна			3.248.007				<b>360.255</b>
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75		474	1.143.761		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговој страни рачуна						9.107	<b>1.839</b>
б) Исправке на потражној страни рачуна			10.946				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			3.237.061			9.107	<b>362.094</b>
б) кориговани потражни салдо рачуна	2.463.952	75		474	1.143.761		
Промене у текућој 2019. години							
а) промет на дуговој страни рачуна			209.501	474	35.637	5.737	<b>251.349</b>
б) промет на потражној страни рачуна							
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна			3.446.562			14.844	<b>110.745</b>
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75			1.108.124		



### 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
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
И. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		245.611	401.003
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		16.416	74.865.947
б) смањење ревалоризационих резерви			475
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици		14.844	9.107
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 (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добаци		147.669	
б) губици			14.424
<b>I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>		<b>149.241</b>	<b>74.841.941</b>
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			10.720.687
<b>IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>		<b>149.241</b>	<b>64.121.254</b>
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			<b>63.720.251</b>
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		<b>96.370</b>	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			