



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ
УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-63/2022-06/13
Београд, 18. октобар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 7**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
„РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ 13**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ
ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ 73**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“,
РЕСАВИЦА

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2021. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: Предузеће) за 2021. годину и то: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица на дан 31. децембар 2021. године, као и резултат његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Предузеће је због непоступања у складу са захтевима МРС/МСФИ у финансијским извештајима више исказало остала потраживања за износ од 199.045 хиљада и остале приходе за износ од 50.504 хиљаде динара, а мање исказало расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 199.045 хиљада и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 50.504 хиљаде динара.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање дугорочних одложених прихода и примљених донација за износ од 5.274 хиљаде динара и осталих краткорочних обавеза за износ од 13.635 хиљада динара.

Предузеће је у финансијским извештајима исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 4.254.907 хиљада динара чије стање није усаглашено са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода и основни капитал у износу од 9.579.872 хиљаде динара чија висина није усаглашена са износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Поступак усаглашавања је у току.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



Скретање пажње

Као што је објашњено у Напомени 2.1.1. скрећемо пажњу на следеће:

1) Надзорни одбор Предузећа, односно председника и четири члана надзорног одбора, именовала је Влада Републике Србије следећим решењима: број 119-6221/2017 од 13. јула 2017. године, број 119-1910/2021 од 4. марта 2021. године, број 119-3174/2021 од 8. априла 2021. године и број 119-5026/2021 од 27. маја 2021. године.

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину број 400-85/2021-06/13 од 8. јула 2021. године наведено је да су два члана надзорног одбора Предузећа којима је мандат престао током 2019. и 2020. године наставили да врше дужности надзорног одбора и након истека периода на који су именовани. У поступку ревизије, Предузеће се дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Поступајући у складу са достављеним дописом, Влада Републике Србије је дана 27. маја 2021. године, Решењем број 119-5024/2021, разрешила дужности два члана надзорног одбора којима је престао мандат, док је истог дана, Решењем број 119-5026/2021, именовала два члана надзорног одбора.

Дана 13. јула 2021. године престао је мандат једном члану надзорног одбора Предузећа кога је Влада Републике Србије именовала Решењем број 119-6221/2017 од 13. јула 2017. године. Наведени члан надзорног одбора наставио је да врши дужност члана надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који је именован, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима. У том смислу, Предузеће је дана 29. јула 2021. године упутило допис Министарству рударства и енергетике којим га је обавестило да је једном члану надзорног одбора престао мандат и затржило да у складу са својим надлежностима предузме одговарајуће мере.

2) Вршиоца дужности директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем број 119-6029/2021 од 24. јуна 2021. године.

Претходног вршица дужности Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем број 119-3922/2017 од 4. маја 2017. године, а након лишавања слободе, разрешила га функције вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 119-6027/2021 од 24. јуна 2021. године.

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину број 400-85/2021-06/13 од 8. јула 2021. године наведено је да именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа. У поступку ревизије, Предузеће се дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача и надлежна министарства обавестило да је по Решењу Владе Републике Србије мандат вршиоца дужности директора истекао, а да лице именовано за вршиоца дужности директора и даље врши наведену дужност.

Именованом лицу за обављање функције вршиоца дужности директора Предузећа, мандат вршиоца дужности директора истекао је дана 24. јуна 2022. године.



Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа су били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције на основу Програма ревизије за 2020. годину. Том приликом Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број 400-861/2020-06/8 од 13. новембра 2020. године, у коме је изразила негативно мишљење о финансијским извештајима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових 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 прикупљених 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, Србија

18. октобар 2022. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, исказало потраживања по основу мањка угља од НН лица у износу од 199.045 хиљада динара за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и за које Предузеће није вршило умањење вредности у складу са захтевима Одељка 5.5 МСФИ 9 Финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима више исказало потраживања од запослених, а мање исказало расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 199.045 хиљада динара (Напомена 2.2.1.8).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних одложених прихода и примљених донација, исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 5.274 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству (Напомена 2.2.1.14).

3) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних обавеза, исказало део обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају у износу од 13.635 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству (Напомена 2.2.1.18).

4) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, исказало износ од 50.504 хиљаде динара који се односи на ревалоризационе резерве пренете у приходе приликом расходовања некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да се ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему могу пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима више исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, а мање нераспоређени добитак ранијих година за износ од 50.504 хиљаде динара (Напомена 2.2.2.7).

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3⁵

5) Предузеће је у финансијским извештајима исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 4.254.907 хиљада динара чије стање није усаглашено са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. Поступак усаглашавања је у току (Напомена 2.2.1.3).

6) Предузеће је у финансијским извештајима у вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.903.932 хиљада динара укључило и вредност земљишта, што није у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је прописано да се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени (Напомена 2.2.1.3).

7) Предузеће је у финансијским извештајима исказало основни капитал у износу од 9.579.872 хиљаде динара чија висина није усаглашена са износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Поступак усаглашавања је у току (Напомена 2.2.1.11).

8) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Предузећу да приликом евидентирања дугорочних одложених прихода и примљених донација обезбеди валидну рачуноводствену документацију која обухвата све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама (Напомена 2.2.1.14, Препорука број 5).

2) Препоручујемо Предузећу да приликом евидентирања обавеза по основу зарада и накнада зарада обезбеди валидну рачуноводствену документацију која обухвата све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама (Напомена 2.2.1.18, Препорука број 6).

3) Препоручујемо Предузећу да приликом продаје, расходања или отуђења на други начин ревалоризованих средстава целокупну формирану ревалоризациону резерву за конкретно средство пренеси на нераспоређени добитак у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (Напомена 2.2.2.7, Препорука број 7).

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



ПРИОРИТЕТ 3

4) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања имовине евидентиране у пословним књигама са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода (Напомена 2.2.1.3, Препорука број 2).

5) Препоручујемо Предузећу да вредност земљишта одвоји од вредности грађевинских објеката у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (Напомена 2.2.1.3, Препорука број 3).

6) Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре (Напомена 2.2.2.11, Препорука број 4).

7) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 2.1.1, Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, Предузеће је поступило у складу са захтевима МСФИ 9 Финансијски инструменти и налогом за књижење број 22-0039141 од 1. априла 2022. године извршило умањење вредности потраживања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од запослених уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 199.045 хиљада динара (Напомена 2.2.1.8).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Закону 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	16
2.1. Интерна финансијска контрола	16
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	16
2.1.2. Интерна ревизија	21
2.2. Финансијски извештаји	21
2.2.1. Биланс стања	28
2.2.2. Биланс успеха	54
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	68
2.2.4. Извештај о токовима готовине	68
2.2.5. Извештај о променама на капиталу.....	69
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	69
2.3. Потенцијалне обавезе	69
2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	69
2.5. Препоруке из претходне године.....	70
3. Друга питања у поступку ревизије	71



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: Предузеће), као самостални субјект, основано је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-2550/2003-2 од 15. маја 2003. године⁶ ради обављања делатности производње и прераде угља, као делатности од општег интереса.

Оснивање Предузећа уписано је у судски регистар код Трговинског суда у Крагујевцу дана 3. јула 2003. године под бројем ФИ 776/03, регистарски уложак број 1-20532-00. Преводње у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршено је решењем број БД 63661/2005 од 15. јула 2005. године.

Оснивач Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Усклађивање пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима⁷ извршено је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1450/2017 од 23. фебруара 2017. године⁸.

Према класификацији делатности, претежна делатност Предузећа је 05.20 – Експлоатација лигнита и мрког угља. Поред претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности у складу са законом и Статутом, као што су: експлоатација каменог угља, експлоатација других минералних сировина, пројектовање, изградња и одржавање рударских објеката, геолошка истраживања, производња кварцног пешчара, шљунка и песка, производња и дистрибуција топлоте и воде и друго.

Своју делатност Предузеће обавља у оквиру девет рудника и то :

- Рудник мрког угља „Рембас“, Ресавица – РМУ Рембас
- Рудник мрког угља „Соко“, Сокобања – РМУ Соко
- Рудник мрког угља „Штаваљ“, Сјеница – РМУ Штаваљ
- Рудник мрког угља „Боговина“, Боговина – РМУ Боговина
- Рудник мрког угља „Јасеновац“, Крепољин – РМУ Јасеновац
- Рудник каменог угља „Ибарски рудници“, Баљевац – РКУ Ибарски рудници
- Рудник лигнита „Лубница“, Лубница – РЛ Лубница
- Рудник антрацита „Вршка Чука“, Аврамица – РА Вршка Чука и
- Рударско грађевинско предузеће „Алексинач“, Алексинач – РГП Алексинач.

Предузеће послује као матично правно лице које у свом саставу има два зависна правна лица и то: Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ ДОО, Ресавица (у даљем тексту: Рембас Транс ДОО, Ресавица) и Предузеће за угоститељство, повртарство, сточарство, производњу млека и трговину „Ђула“ ДОО, Ресавица (у даљем тексту: Ђула ДОО, Ресавица). У сваком од зависних правних лица Предузеће има удео у висини од 100% оснивачког капитала и у складу са прописима којима се уређује рачуноводство има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Групу за консолидацију чини Предузеће као матично правно лице и оба зависна правна лица.

Седиште Предузећа је у Ресавици, Петра Жалца 2.

Матични број Предузећа је 17507699, ПИБ 103084723.

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је имало 3.585 запослених (на дан 31. децембар 2020. године имало је 3.523 запослених).

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/03.

⁷ „Службени гласник РС“, бр.15/16 и 88/19.

⁸ „Службени гласник РС“, број 13/17.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и 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.

Послове руководства у Предузећу обављају вршилац дужности директора и пет извршних директора (за економско-финансијске послове, за правне, кадровске и опште послове, за комерцијалне послове, за техничке послове и за безбедност и здравље на раду).

Органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и вршилац дужности директора.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



Надзорни одбор

Надзорни одбор Предузећа, односно председника и четири члана надзорног одбора, именовала је Влада Републике Србије следећим решењима: број 119-6221/2017 од 13. јула 2017. године, број 119-1910/2021 од 4. марта 2021. године, број 119-3174/2021 од 8. априла 2021. године и број 119-5026/2021 од 27. маја 2021. године.

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину број 400-85/2021-06/13 од 8. јула 2021. године наведено је да су два члана надзорног одбора Предузећа којима је мандат престао током 2019. и 2020. године наставили да врше дужности надзорног одбора и након истека периода на који су именовани. У поступку ревизије, Предузеће се дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Поступајући у складу са достављеним дописом, Влада Републике Србије је дана 27. маја 2021. године, Решењем број 119-5024/2021, разрешила дужности два члана надзорног одбора којима је престао мандат, док је истог дана, Решењем број 119-5026/2021, именовала два члана надзорног одбора.

Дана 13. јула 2021. године престао је мандат једном члану надзорног одбора Предузећа кога је Влада Републике Србије именовала Решењем број 119-6221/2017 од 13. јула 2017. године. Наведени члан надзорног одбора наставио је да врши дужност члана надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који је именован, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима. У том смислу, Предузеће је дана 29. јула 2021. године упутило допис Министарству рударства и енергетике којим га је обавестило да је једном члану надзорног одбора престао мандат и затржило да у складу са својим надлежностима предузме одговарајуће мере.

Вршилац дужности директора

Вршиоца дужности директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем број 119-6029/2021 од 24. јуна 2021. године.

Претходног вршица дужности Предузећа (наведеног у пасусу доле) именовала је Влада Републике Србије Решењем број 119-3922/2017 од 4. маја 2017. године, а након лишавања слободе, разрешила га функције вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 119-6027/2021 од 24. јуна 2021. године.

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину број 400-85/2021-06/13 од 8. јула 2021. године наведено је да именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима. У поступку ревизије, Предузеће се дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача и надлежна министарства обавестило да је по Решењу Владе Републике Србије мандат вршиоца дужности директора истекао, а да лице именовано за вршиоца дужности директора и даље врши наведену дужност.

Именованом лицу за обављање функције вршиоца дужности директора Предузећа, мандат вршиоца дужности директора истекао је дана 24. јуна 2022. године.



Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе јединице:

- 1) Служба Интегрисаног менаџмент система
- 2) Служба унутрашње контроле и физичко-техничког обезбеђења
- 3) Сектор за безбедност и здравље на раду
- 4) Сектор за кадровске, правне и опште послове
- 5) Техничка управа
 - (1) Сектор за производњу, који је организован у оквиру девет рудника – РМУ Рембас, РМУ Соко, РМУ Штаваљ, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РКУ Ибарски рудници, РЛ Лубница, РА Вршка Чука и РГП Алексинац
 - (2) Сектор за инвестиције
 - (3) Угаљпројект
- 6) Комерцијални сектор
 - (1) Служба за јавне набавке
 - (2) Магацин
- 7) Финансијски сектор
 - (1) Служба финансијске оперативе,
 - (2) Планска служба
 - (3) Служба књиговодства
- 8) Сектор за информационе технологије.

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 и др. 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 институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Предузеће нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање;



правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Предузеће је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о раду чета спасавања, Правилник о одређивању критеријума и оцени резултата рада запослених, Правилник о начину коришћења пословне репрезентације и других угоститељских услуга, Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила у земљи и иностранству, Правилник о праву и начину коришћења службеног мобилног телефона, Правилник о стипендирању и слично.

Предузеће није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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.

Предузеће у свом пословању користи *ERP (Enterprise Resource Planning)* информациони систем имплементиран од стране „M&I Sitems, Co“ ДОО, Нови Сад.

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.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број 400-861/2019-06/8 од 13. новембра 2020. године наведено је да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину број 400-85/2021-06/13 од 8. јула 2021. године наведено је да Предузеће током 2020. године, отпочело са активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Том приликом, Предузеће је дана 30. октобра 2020. године донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима, којима је одредило састав радне групе (руководилац, заменик, координатор и чланови) и дефинисало задатке које ће формирана радна група извршити (израда мапе пословних процеса, идентификација, процена и начин управљања ризицима, успостављање контролних активности које обухватају писане политике и процедуре за њихову примену, израда стратегије управљања ризицима и слично).

Предузеће је дана 24. марта 2022. године донело нову Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и нову Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима, које су ступиле на снагу дана 1. априла 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.



2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

У циљу организовања интерне ревизије у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је:

- (1) Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место „интерни ревизор“ и на пословима интерне ревизије распоредило лице из редова запослених које има положен испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору;
- (2) потписало Повељу интерне ревизије;
- (3) донело Етички кодекс интерне ревизије;
- (4) утврдило стратешки план активности интерне ревизије за период 2019-2021 и годишњи план интерне ревизије за 2021. годину;
- (5) у складу са годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину спровело једну ревизију – Ревизија система јавних набавки у периоду јануар-децембар 2021. године;
- (6) доставило Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизија и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

2.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹² који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Приложени финансијски извештаји Предузећа су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон.

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2021. годину усвојени су Одлуком број 4403 од 29. јуна 2022. године. Усвојени финансијски извештаји достављени су дана 30. јуна 2022. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 7722/2 од 24. децембра 2018. године, са применом од 2. јануара 2019. године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Предузећа.

Нематеријална имовина

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

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

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

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријална имовина расположива за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију.



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

Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке. Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Залихе

Залихе обухватају залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње.

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

Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.



Кредити и потраживања

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

Дугорочни кредити обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни кредити се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованом вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења. У случају када се процени да постоји објективан доказ да су кредити обезвређени, Предузеће врши процену надокнадивог износа кредита, а износ губитка настао по основу умањења вредности пласмана евидентира се у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

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

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања. Сва потраживања која су у кашњењу најмање 365 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплатених потраживања. Одлуку о индиректно отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, као и других потраживања и пласмана, на предлог пописне комисије, доноси надзорни одбор Предузећа.

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочи кредити и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.



Обавеза је краткорочне уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

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

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем у корист прихода.

Накнаде запосленима

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

Дугорочне бенефиције запослених – обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда. У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини две бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од две просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Поред тога, Предузеће може, на предлог синдиката, донети одлуку о исплати јубиларних награда. Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Резервисања

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

Капитал

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

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



Приходи

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена. Наведени приходи у исказани по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

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

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

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

Расходи

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

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

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

Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу на основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа, а јављају се у облику: субвенција, премија, регреса, дотација и слично.

При признавању државних давања примењује се приходни принцип, под којим се подразумева да се државно давање не књижи директно у корист капитала, већ се признаје као



приход током периода неопходних за сучељавање са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава. Државно давање које се прима као накнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу са којом нису повезани будући трошкови признаје се у билансу успеха периода у којем се прима.

Одложени порези

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

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

Накнадно установљене грешке

Грешке из претходних периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја за један или више периода који произилазе из неупотребљивања или погрешне употребе поузданих информација (1) које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и (2) за које се могу разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке које су настале у једном а уочене у другом обачунском периоду могу имати карактер материјалне значајне грешке и материјално безначајне грешке.

Код материјално значајних грешака корекција се врши ретроспективним преправљањем у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће се кориговати упоредни износи за презентовани ранији период у коме су се грешке догодиле или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, кориговањем почетног стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период. У пословним књигама Предузећа исправка материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од 1% од укупне вредности имовине.

Грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода или у корист прихода периода у коме су откривене.



2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴, вршилац дужности директора Предузећа је дана 10. новембра 2021. године Решењем број 5281/1 образовао Централну пописну комисију са задатком вршења пописа имовине и обавеза у Предузећу са стањем на дан 31. децембар 2021. године и истовремено наложио директорима организационих делова, односно рудника, да образују своје комисије које ће извршити попис имовине и обавеза у рудницама са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

По завршеном попису, пописне комисије образоване по организационим деловима, односно рудницама, сачиниле су појединачне извештаје о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, док је Централна пописна комисија објединила све појединачне извештаје и сачинила Елаборат о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године са предлогом за ликвидацију утврђених разлика, који је надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 555 од 31. јануара 2022. године.

2.2.1.2. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Улагања у развој	312	-
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	21.221	26.526
Укупно	21.533	26.526

Табела број 2: Преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Назив	Улагања у развој	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност			
Стање на дан 1.1.2021. године	-	26.526	26.526
Нове набавке	312	-	312
Стање на дан 31.12.2021.	312	26.526	26.838
Исправка вредности			
Стање на дан 1.1.2021. године	-	-	-
Амортизација (Напомена 2.2.2.2)	-	5.305	5.305
Стање на дан 31.12.2021. године	-	5.305	5.305
Садашња вредност			
На дан 31.12.2021. године	312	21.221	21.533
На дан 31.12.2020. године	-	26.526	26.526

Софтвер и остала права исказани у износу од 26.526 хиљада динара обухвата лиценцирани софтвер (базу података), ЕРП информациони систем и лиценце МИС ЕРП информационог система, који су набављени и имплементирани од стране „М&I Systems, Co“ ДОО, Нови Сад, на основу уговора закључених у 2018. и 2019. години. Наведени софтверски пакети активирани су на дан 31. децембар 2020. године.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана нематеријална имовина у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

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

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	4.254.907	4.408.919
Постројења и опрема	1.490.752	1.702.698
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	265.260	207.602
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	896	36.285
Укупно	6.011.815	6.355.504

Табела број 4: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Остале НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 1.1.2021.	351.800	4.057.119	1.702.707	247.652	36.285	6.395.563
Корекција почетног стања (Напомена 2.2.2.9)	-	(11.561)	-	-	-	(11.561)
Нове набавке	-	-	15.182	145.245	-	160.427
Активирање	-	84.037	-	(84.037)	-	-
Расходовање (отпис)	(1.748)	(17.026)	(42.152)	(3.741)	(35.389)	(100.056)
Остала повећања / смањења (Напомена 2.2.2.7)	923	6.561	(9)	191	-	7.666
Стање на дан 31.12.2021. године	350.975	4.119.130	1.675.728	305.310	896	6.452.039
Исправка вредности						
Стање на дан 1.1.2021.	-	-	9	40.050	-	40.059
Амортизација (Напомена 2.2.2.2)	-	216.043	188.318	-	-	404.361
Расходовање (отпис)	-	(845)	(3.342)	-	-	(4.187)
Остала повећања / смањења	-	-	(9)	-	-	(9)
Стање на дан 31.12.2021. године	-	215.198	184.976	40.050	-	440.224
Садашња вредност						
На дан 31.12.2021.	350.975	3.903.932	1.490.752	265.260	896	6.011.815
На дан 31.12.2020.	351.800	4.057.119	1.702.698	207.602	36.285	6.355.504

Земљиште

Табела број 5: Структура земљишта -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Пољопривредно земљиште	343.381	344.206
Грађевинско земљиште	7.594	7.594
Укупно	350.975	351.800



Табела број 6: Структура пољопривредог земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште за експлоатацију руде	212.478	213.303
Остало земљиште – Будва, Црна Гора	130.903	130.903
Укупно	343.381	344.206

Смањење вредности земљишта у 2021. години у износу од 1.748 хиљада динара односи се на расхоровање пољопривредног земљишта извршено у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Расхоровањем наведеног земљишта Предузеће је остварило губитке у износу од 1.748 хиљада динара (Напомена 2.2.2.8).

Грађевински објекти

Табела број 7: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Подземне просторије за експлоатацију угља	2.752.472	2.931.801
Грађевински објекти за обављање делатности рудника	929.217	903.774
Станови и стамбене зграде	122.353	122.232
Остали непоменути грађевински објекти	99.890	99.312
Укупно	3.903.932	4.057.119

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 84.037 хиљада динара односи се на активирање раније започетих инвестиција у јами рудника РМУ Соко и обухвата радове извршене на следећим грађевинским објектима:

- пролазно одељење ПО у износу од 63.318 хиљада динара и
- објекат Вентилациона веза ВВ-7 у износу од 20.719 хиљада динара.

Смањење вредности грађевинских објеката у 2021. години, набавне вредности у износу од 17.026 хиљада динара и исправке вредности у износу од 845 хиљада динара, односи се на расхоровање грађевинских објеката које је извршено у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Расхоровањем наведених грађевинских објеката Предузеће је остварило губитке у износу од 16.181 хиљаде динара (Напомена 2.2.2.8).

Предузеће је током 2021. године започело процес усаглашавања стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у надлежним Службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. У том смислу, вршилац дужности директора Предузећа је дана 2. децембра 2021. године донео Решење о формирању комисија за усаглашавање земљишта и грађевинских објеката на нивоу сваког рудника. Задатак комисија је да на основу књиговодствене евиденције непокретности (земљишта и грађевинских објеката) у сваком руднику и прибављених листова непокретности, прво, изврши класификација усаглашене и неусаглашене имовине, а затим, у случају евентуалних неусаглашености, (1) утврди правни основ стицања конкретне имовине, (2) уколико правни основ постоји покрене поступак за упис права својине, односно права коришћења код надлежне Службе за катастар непокретности и (3) уколико правни основ не постоји изврши рекласификација конкретне имовине из билансне у ванбилансну евиденцију. Током 2022. године, формиране комисије су на нивоу сваког рудника сачиниле табеларне прегледе – спискове непокретности наводећи следеће податке: назив непокретности, број парцеле, површину непокретности, носиоца и врсту права који су уписани у катастар непокретности, податак о усаглашености, односно неусаглашености књиговодствене



евиденције и надлежне Службе за катастар непокретности, разлог неусаглашености и предузете мере. Поступак усаглашавања је у току.

Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 4.254.907 хиљада динара чије стање није усаглашено са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. Поступак усаглашавања је у току.

Ризик: Уколико се у пословним књигама евидентирају земљиште и грађевински објекти на којима Предузеће нема право својине/коришћења, јавља се ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања имовине евидентираних у пословним књигама са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода.

Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима у вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.903.932 хиљада динара укључило и вредност земљишта, што није у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је прописано да се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају праву информацију о висини грађевинских објеката и земљишта Предузећа.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да вредност земљишта одвоји од вредности грађевинских објеката у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Постројења и опрема

Табела број 8: Структура постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Постројења и опрема за припрему и производњу угља у рудницима	292.604	323.387
Постројења и опрема за прераду и транспорт угља у рудницима	268.179	307.081
Остала постројења и опрема у рудницима	344.736	401.978
Мерни и контролни уређаји и апарати	364.401	419.609
Транспортна средства (теретна и путничка возила)	80.030	96.753
Канцеларијски намештај и опрема	87.589	95.736
Компјутерска и ПТТ опрема	26.062	28.901
Ватрогасна опрема	3.014	3.423
Остала опрема	24.137	25.830
Укупно	1.490.752	1.702.698

Смањење вредности постројења и опреме у 2021. години, набавне вредности у износу од 42.152 хиљада динара и исправке вредности у износу од 3.342 хиљаде динара, односи се на расходовање дотрајале опреме које је извршено у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Расходовањем наведене опреме Предузеће је остварило губитке у износу од 38.810 хиљада динара (Напомена 2.2.2.8).



Током 2015. године, на покретним стварима Предузећа – транспортним средствима (теретна и путничка возила) без обзира на вредност и опреми чија је вредност већа од 50 хиљада динара, у Регистар заложног права Агенције за привредне регистре уписана су заложна права у корист Министарства финансија, Пореска управа, филијала Свилајнац и Министарства финансија, Пореска управа, филијала Јагодина, као средство обезбеђења наплате јавних прихода.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 9: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Рударски објекти у изградњи	174.254	113.046
Земљиште у припреми	85.300	85.108
Истражна бушења у току	5.706	5.706
Грађевински објекти у изградњи	24.451	24.451
Обезвређење грађевинских објекта у изградњи	(24.451)	(24.451)
Опрема у припреми	15.599	19.340
Обезвређење опреме у припреми	(15.599)	(15.598)
Укупно	265.260	207.602

Рударски објекти у изградњи исказани у износу од 174.254 хиљаде динара обухватају започете инвестиције у следећим рудницима: РМУ Соко (етажно транспортни ходник ЕТХ-70, вентилациони нископ ВН-2 и транспортни нископ ТН-2) у износу од 80.650 хиљада динара, РЛ Лубница (главни транспортни нископ и водосабирник ГТН, откопни ускоп УО-6, спојни ускоп СУ-4 и спојни ускоп СУ-6) у износу од 58.610 хиљада динара и РМУ Рембас (ВТУ-1 и ВТУ-2 јама Јеловац) у износу од 34.995 хиљада динара.

Смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у 2021. години у износу од 3.741 хиљаде динара односи се на расхоровање опреме у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Расхоровањем наведених средстава Предузеће је остварило губитке у износу од 3.741 хиљаде динара. (Напомена 2.2.2.8)

Остале некретнине, постројења и опрема

Табела број 10: Структура осталих некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дела ликовне уметности – слике и слично	896	896
Остале некретнине, постројења и опрема	-	35.389
Укупно	896	36.285

Смањење вредности осталих некретнина, постројења и опреме у 2021. години у износу од 35.389 хиљада динара највећим делом у износу од 27.501 хиљаде динара односи се на земљиште и грађевинске објекте који су због нерешеног власничког статуса рекласификовани из билансне у ванбилансну евиденцију у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Искњижењем наведених средстава Предузеће је остварило губитке у износу од 35.389 хиљада динара. (Напомене 2.2.1.19 и 2.2.2.8)



2.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Табела број 11: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	298	135.969
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	40.988	45.810
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	136	317
Укупно	41.422	182.096

Учешћа у капиталу правних лица

Табела број 12: Учешћа у капиталу правних лица
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	-	135.671
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	298	298
Укупно	298	135.969

Табела број 13: Учешћа у капиталу зависних правних лица
-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност учешћа у капиталу	Исправка вредности	Салдо 2021. година
Рембас Транс ДОО, Ресавица	90.957	90.957	-
Ђула ДОО, Ресавица	44.714	44.714	-
Укупно	135.671	(135.671)	-

Обезврђење учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 135.671 хиљаде динара извршено је у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.2.6).

Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи

Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи исказани у износу од 40.988 хиљада динара у целини се односе на дугорочна потраживања. Структура дугорочних потраживања дата је у табели која следи:

Табела број 14: Структура дугорочних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања од физичких лица за станове у откупу	41.303
Исправка вредности потраживања	(315)
Свега	40.988
Сумњива и спорна потраживања	2.699
Исправка вредности потраживања	(2.699)
Свега	-
Остала дугорочна потраживања	2.202
Исправка вредности потраживања	(2.202)
Свега	-
Укупно	40.988



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Одложени порези

Табела број 15: Структура одложених пореза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложена пореска средства	63.376	227.786
Одложене пореске обавезе	-	(383.119)
Укупно	63.376	(155.333)

Табела број 16: Промене на одложеним порезима -у хиљадама динара-

Одложени порези	Основ признавања одложених пореза	31.12.2020. година	Корекција у 2021. години (Напомена 2.2.1.11)	31.12.2021. година	Одложени порески приходи / (расходи)
Одложена пореска средства	Стална средства која подлежу амортизацији	227.786	-	63.376	(164.410)
	Резервисања за отпремнине				
Одложене пореске обавезе	Ревалоризација – процена фер вредности НПО у 2020. години	(383.119)	(7.980)	-	391.099
Одложена пореска средства након пребијања са одложеним пореским обавезама		(155.333)	(7.980)	63.376	226.689

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана одложена пореска средства у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Залихе

Табела број 17: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	444.896	569.092
Недовршена производња и готови производи	547.846	648.607
Роба	-	56
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	6.505	3.505
Укупно	999.247	1.221.060

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 18: Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал	228.405	317.573
Резервни делови	175.481	209.787
Алат и инвентар	40.969	42.961
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	42	121
Укупно	444.896	569.092



Материјал

Табела број 19: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основни материјал за производњу угља	213.067
Уља и мазива	16.366
Канцеларијски материјал	7.084
Помоћни материјал	4.834
Хемикалије	2.680
Гориво	1.803
Отпадни материјал	1.783
Остали материјал	234
Исправка вредности материјала	(19.446)
Укупно	228.405

Табела број 20: Структура основног материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Челична јамска подграда и везни елементи	37.241
Транспортна трака	25.161
Кабл	13.432
Редуктор	13.315
Електромотор	11.626
Завртњи, матице и спојнице	9.976
Детонатори	9.146
Резана грађа	8.112
Стабилни вијачни компресор	6.686
Лак жица	6.299
Извозна посуда	5.250
Челично уже	4.090
Склопка	3.953
Остали материјал (бронза, челични профили, електроде, обујмице и сл.)	58.780
Укупно	213.067

Резервни делови

Табела број 21: Структура резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Лежај	28.074
Ланац	13.753
Спирална бургија	12.866
Зупчаник	8.289
Бубањ	7.962
Улазно зупчасти пар	6.342
Вратило	6.196
Рима сито	4.903
Роленблок	4.982
Погонска станица	4.247
Остали резервни делови (контактор, пп прекидач, круна за угаљ и сл.)	77.867
Укупно	175.481



Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара вредноване су по просечној пондерисаној цени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 2.2).

Недовршена производња и готови производи

Табела број 22: Структура недовршене производње и готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Готови производи у складишту	547.846	648.607
Укупно	547.846	648.607

Табела број 23: Структура готових производа у складишту -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година	Повећање / Смањење
Угаљ	544.186	639.914	(95.728)
Борни минерали	3.660	8.693	(5.033)
Укупно (Напомена 2.2.2.1)	547.846	648.607	(100.761)

Залихе готових производа на дан 31. децембар 2021. године вредноване су у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 2.2).

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 24: Структура плаћених аванса у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Плаћени аванси за материјал у земљи (брutto вредност)	10.629
Исправка вредности плаћених аванса у земљи	(4.124)
Укупно	6.505

Табела број 25: Плаћени аванси за материјал у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Брутo вредност аванса	Исправка вредности	Салдо 2021. година
MSN ДОО, Београд	1.450	(1.450)	-
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	850	(850)	-
Stil Export Import ДОО, Мали Зворник	633	-	633
Електроградња Петковић ДОО, Лесковац	545	-	545
Sadović Petrol ДОО, Нови Пазар	495	-	495
ПД Балкан ДОО, Ниш	493	-	493
АМСС Агенција ДОО, Београд	392	(44)	348
ОМ Company ДОО, Београд	336	(336)	-
Mipex automotive ДОО, Крагујевац	323	-	323
Остало	5.112	(1.444)	3.668
Укупно	10.629	(4.124)	6.505

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.7. Потраживања по основу продаје

Табела број 26: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	249.373	178.058
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	3	597
Укупно	249.376	178.655

Потраживања од купаца у земљи

Табела број 27: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
<i>Потраживања од купаца у земљи за продате производе</i>	
Купци у земљи за продат угљ – правна и физичка лица	262.153
Купци у земљи за продате борне минерале – правна лица	4.197
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи за продате производе	(27.913)
Свега	238.437
<i>Потраживања од купаца у земљи за продату робу</i>	
Купци у земљи за продату робу – физичка лица	5
Свега	5
<i>Потраживања од купаца у земљи за извршене услуге</i>	
Купци у земљи за испоручену воду и топлотну енергију – правна лица	8.742
Купци у земљи за испоручену воду и топлотну енергију – физичка лица	10.847
Купци у земљи за извршене остале услуге (превоз угља, дрва и слично) – правна лица	13.842
Купци у земљи за извршене остале услуге (превоз угља, дрва и слично) – физичка лица	1.612
Купци у земљи за станове дате у закуп (текуће доспеће) – физичка лица	10.837
Купци у земљи за станове у откупу (текуће доспеће) – физичка лица	1.430
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи за продате услуге	(40.366)
Свега	6.944
<i>Потраживања од осталих купаца у земљи</i>	
Остали купци у земљи (заплена отпадног материјала) – правна лица	4.607
Остали купци у земљи – правна лица	8.109
Исправка вредности потраживања од осталих купаца у земљи	(8.729)
Свега	3.987
Укупно	249.373
Рекапитулација:	
Потраживања од купаца у земљи (брuto вредност)	326.381
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(77.008)
Укупно	249.373



Табела број 28: Преглед најзначајнијих купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Промет 2021. година	Бруто вредност потраживања	Исправка вредности
Енергетика ДОО, Крагујевац	386.122	98.249	(5.622)
ЈП Електропривреда Србије – Огранак Тент, Обреновац	342.012	64.650	-
Мonicom ДОО, Ниш	140.106	985	-
Мogavacem ДОО, Поповац	39.902	3.488	-
Узор-експорт ДОО, Младеновац	35.591	20	-
Вravoх ДОО, Соко Бања	31.095	466	-
ИГМ Младост ДОО, Лесковац	30.655	-	-
Газела Импекс ДОО, Крушевац	29.060	10.033	-
Темпра Тим ДОО, Болеч	26.227	8.591	
Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	25.681	1.170	(597)
Будућност промет ДОО, Лесковац	19.766	4.630	-
Trigonex 9 ДОО, Београд	17.762	2.071	-
Ким-Кос ДОО, Врњачка Бања	13.712	6.352	-
СР Геостандард, Срђан Пјанић пр, Стара Пазова	10.956	3.246	-
СТУР Дисконт Ружа, Борис Булатовић пр, Деспотовац	8.277	3.741	-
Marjanović Comranу ДОО, Јагодина	7.450	4.168	-
СТЗР Б.С. Клик, Бранко Сочанац пр, Рашка	6.942	4.197	-
Јаблановица ДОО, Рашка	5.590	4.369	-
Family Press ДОО, Крагујевац	2.476	2.650	-
Глобос осигурање АДО, Београд	2.505	2.505	-
ОШ Вук Караџић, Ресавица	1.998	2.561	(1.832)
Нови Пазар пут ДОО, Нови Пазар	1.296	3.159	(2.171)
ХК Вискоза Енергетика АД, Лозница	-	8.131	(8.131)
Остали купци у земљи		86.949	(58.655)
Укупно		326.381	(77.008)

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Остала краткорочна потраживања

Табела број 29: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остала потраживања	300.190	131.678
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	6	6
Укупно	300.196	131.684



Остала потраживања

Табела број 30: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања за камату и дивиденде	21.154
Потраживања од запослених	203.767
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	10.191
Остала краткорочна потраживања	65.078
Укупно 300.184	300.190

Потраживања за камату и дивиденде

Табела број 31: Потраживања за камату и дивиденде -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживање за камату (брuto вредност) – Енергетика ДОО, Крагујевац	27.181
Исправка вредности потраживања за камату	(6.027)
Укупно	21.154

Потраживања од запослених

Табела број 32: Потраживања од запослених -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања од запослених по основу мањкова	199.067
Исправка вредности	(19)
Свега	199.048
Потраживања од запослених по основу аконтација за службени пут	354
Исправка вредности	(11)
Свега	343
Потраживања од запослених по основу накнада штете	7
Исправка вредности	(2)
Свега	5
Остала потраживања од запослених	4.552
Исправка вредности	(181)
Свега	4.371
Укупно	203.767

Потраживања од запослених по основу мањкова исказана у износу од 199.067 хиљада динара највећим делом у износу од 199.045 хиљада динара (165.871 хиљада динара без ПДВ-а) односи се на мањак 40.814,35 тона угља различитог асортимана који је настао у периоду од 26. августа 2019. године до 31. маја 2021. године и који је утврђен Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. У складу са елаборатом о попису, за наведени мањак Предузеће је створило потраживање по основу мањка угља од НН лица у корист прихода по основу накнадно утврђеног мањка угља (Напомена 2.2.2.7).



Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, исказало потраживања по основу мањка угља од НН лица у износу од 199.045 хиљада динара за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и за које Предузеће није вршило умањење вредности у складу са захтевима Одељка 5.5 МСФИ 9 Финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима више исказало потраживања од запослених, а мање исказало расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 199.045 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У циљу отклањања откривене неправилности, Предузеће је поступило у складу са захтевима МСФИ 9 Финансијски инструменти и налогом за књижење број 22-0039141 од 1. априла 2022. године извршило умањење вредности потраживања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од запослених уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 199.045 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Табела број 33: Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за инвалиднине	6.729
Свега	6.729
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловање преко 30 дана (брuto вредност)	6.614
Исправка вредности потраживања	(3.257)
Свега	3.357
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за породилско боловање (брuto вредност)	291
Исправка вредности потраживања	(186)
Свега	105
Укупно	10.191

Остала краткорочна потраживања

Табела број 34: Остала краткорочна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност потраживања	Исправка вредности	Салдо 2021. година
Ђула ДОО, Ресавица	247.185	(185.495)	61.690
Синдикат РМУ Рембас	8.511	(8.511)	-
Застава метал АД, Ресавица	8.056	(8.056)	-
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање – ЕД Ћуприја	1.856	(1.856)	-
ЈП КСП Стан, Деспотовац	940	(940)	-
Независни Синдикат РМУ Рембас	500	(500)	-
Аутопревоз ДОО, Чачак	342	(342)	-
УМД Уна ДОО, Београд	173	(173)	-
Остало	3.388	-	3.388
Укупно	270.951	(205.873)	65.078



2.2.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 35: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	92.724	125.600
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	271	1.139
Укупно	92.995	126.739

Табела број 36: Структура краткорочних пласмана – зависна правна лица -у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност пласмана	Исправка вредности	Салдо 2021. година
Рембас Транс ДОО, Ресавица	675.570	(675.570)	-
Ђула ДОО, Ресавица	887.358	(794.634)	92.724
Укупно	1.562.928	(1.470.204)	92.724

Краткорочни пласмани исказани у нето износу од 92.724 хиљаде динара односе се на позајмице дате зависним правним лицима за одржавање текуће ликвидности. Предузеће је потребна финансијска средства одобравало и преносило на основу појединачних захтева зависних правних лица.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 37: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачун	89.974	1.383
Благајна	801	607
Укупно	90.775	1.990

Текући (пословни) рачуни

Табела број 38: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Banca Intesa АД, Београд	34
Српска банка АД, Београд	1
ОТР banka Србија АД, Нови Сад	89.861
Министарство финансија – Управа за трезор	78
Укупно	89.974

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским рачунима код пословних банака.

Благајна

Табела број 39: Благајна -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Главна благајна	598
Благајна бонова	203
Укупно	801



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Капитал

Табела број 40: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	9.579.872	9.579.872
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	2.165.724	5.154.284
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног капитала	(70.951)	(4.456)
Нераспоређени добитак	5.514.135	2.895.521
Губитак	(25.348.644)	(28.275.186)
Укупно капитал	-	-
Губитак изнад висине капитала	(8.159.864)	(10.649.965)

Основни капитал

Табела број 41: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021 . година	2020 . година
Државни капитал	9.456.294	9.456.294
Улози – сопствени извори других правних лица – улози оснивача и других лица	123.578	123.578
Укупно	9.579.872	9.579.872

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 9.579.872 хиљада динара. У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је капитал у износу од 6.410.891 хиљада динара. Регистровани капитал састоји се од уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 340.201 хиљада динара и уписаног и унетог неновчаног капитала у износу од 6.070.690 хиљада динара. У структури уписаног капитала, удео Републике Србије износи 67,14%, док удео Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање износи 32,86% укупног капитала.

Предузеће је током 2022. године започело процес усаглашавања висине основног капитала исказаног у пословним књигама са износом капитала регистрованим у Агенцији за привредне регистре. У том смислу, Извршни директор за кадровске и опште послове се дана 6. маја 2022. године, путем мејла, обратио овлашћеним лицима Агенције за привредне регистре са захтевом да им доставе списак документације која је потребна за усаглашавања висине основног капитала исказаног у пословним књигама са износом капитала регистрованим у Агенцији за привредне регистре. Поступак усаглашавања је у току.



Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима исказало основни капитал у износу од 9.579.872 хиљаде динара чија висина није усаглашена са износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Поступак усаглашавања је у току.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају праву информацију о висини основног капитала Предузећа.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Табела број 42: Структура ревалоризационих резерви -у хиљадама динара-

Назив	2021 . година	2020 . година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.165.724	5.154.284
Укупно	2.165.724	5.154.284

Табела број 43: Преглед промена на ревалоризационим резервама -у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	5.154.284
Корекција ревалоризационих резерви на терет губитка ранијих година по основу исправке грешке настале приликом књижења процене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године	(2.930.076)
Корекција ревалоризационих резерви у корист одложених пореских обавеза по основу исправке грешке настале приликом признавања одложених пореза са стањем на дан 31. децембар 2020. године (Напомена 2.2.1.5)	(7.980)
Пренос ревалоризационих резерви у приходе приликом расходања некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.2.7)	(50.504)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.165.724

Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног капитала

Табела број 44: Структура нереализованих губитака -у хиљадама динара-

Назив	2021 . година	2020 . година
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	70.951	4.456
Укупно	70.951	4.456

Табела број 45: Преглед промена на актуарским губицима -у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	4.456
Актуарски губици за 2021. годину (Напомена 2.2.1.12)	66.495
Стање на дан 31. децембар 2021. године	70.951



Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања исказани у износу од 70.951 хиљаде динара односе се на нереализоване актуарске губитке настале по основу дела резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених.

Нераспоређени добитак

Табела број 46: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	2.895.521	2.895.521
Нераспоређени добитак текуће године	2.618.614	-
Укупно	5.514.135	2.895.521

Губитак

Табела број 47: Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Губитак ранијих година	25.348.644	25.793.796
Губитак текуће године	-	2.481.390
Укупно	25.348.644	28.275.186

Табела број 48: Преглед промена на губитку -у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	28.275.186
Корекција ревалоризационих резерви по основу исправке грешке настале приликом књижења процене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године	(2.930.076)
Обрачун очекиваних кредитних губитака за 2020. годину	3.534
Стање на дан 31. децембар 2021. године	25.348.644

2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Табела број 49: Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	500.549	317.399
Остала дугорочна резервисања	139.146	262.655
Укупно	639.695	580.054

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Табела број 50: Структура и преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених -у хиљадама динара-

Назив	Отпремнине	Јубиларне награде	Неискоришћен годишњи одмор	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2021. године	298.824	18.575	-	317.399
Искоришћена резервисања	(3.711)	(26)	-	(3.737)
Укинута резервисања евидентирана у корист прихода (Напомена 2.2.2.7)	(12.448)	(22.008)		(34.456)
Нова резервисања евидентирана на терет трошкова (Напомена 2.2.2.2)	82.949	3.604	68.295	154.848



Назив	Отпремнине	Јубиларне награде	Неискоришћен годишњи одмор	Укупно
Нова резервисања евидентирана као актуарски губитак за 2021. годину (Напомена 2.2.1.11)	66.495	-	-	66.495
Стање на дан 31. децембар 2021. године	432.109	145	68.295	500.549

Остала дугорочна резервисања

Табела број 51: Структура осталих дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Резервисања за трошкове судских спорова	135.874
Остала резервисања	3.272
Укупно	139.146

Табела број 52: Преглед промена на резервисањима за трошкове судских спорова у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	259.383
Искоришћена резервисања	(77.305)
Укинута резервисања евидентирана у корист прихода (Напомена 2.2.2.7)	(78.736)
Нова резервисања евидентирана на терет трошкова (Напомена 2.2.2.2)	32.532
Стање на дан 31. децембар 2021. године	135.874

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Табела број 53: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	4.397.513	4.333.299
Остале дугорочне обавезе	3.678.659	3.678.703
Укупно	8.076.172	8.012.002

Обавезе које се могу конвертовати у капитал

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане у износу од 4.397.513 хиљада динара односе се на отпуштена дуговања на основу Одлуке о реструктурирању ради продаје коју је донела Агенција за приватизацију Републике Србије дана 24. марта 2006. године.

Табела број 54: Структура обавеза које се могу конвертовати у капитал по повериоцима -у хиљадама динара-

Назив	Главни дуг	Камата	2021. година
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	1.421.894	850.677	2.272.571
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1.166.907	-	1.166.907
Министарство рударства и енергетике – накнада за употребу минералних сировина	350.529	319.618	670.147
Агенција за осигурање депозита, Београд	125.917	143.123	269.040



Назив	Главни дуг	Камата	2021. година
ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара, Лазаревац	16.378	-	16.378
Сартид АД, Смедерево – у стечају	1.513	-	1.513
Дом здравља Нови Пазар	464	-	464
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, Рашка	314	-	314
ЈКП Рашка, Рашка	124	-	124
Општина Рашка	45	-	45
Прва петолетка промет АД, Трстеник – у стечају	10	-	10
Укупно	3.084.095	1.313.418	4.397.513

Предузеће је у текућој и у ранијим годинама укалкулисавало камату обрачунату на износ доспелих обавеза (Напомена 2.2.2.4).

Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 3.678.659 хиљада динара односе на репрограмирани обавезе према Министарству финансија, Пореска управа.

Табела број 55: Структура репрограмираних обавеза Пореска управа -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавеза за порез и доприносе на зараде	2.887.306
Обавеза за на порез на додату вредност	715.548
Обавеза за порез на промет	62.165
Обавеза за порез на добит	10.489
Обавезе за остале порезе	3.151
Укупно	3.678.569

Предузеће је у текућој и у ранијим годинама укалкулисавало камату обрачунату на износ доспелих пореских обавеза (Напомене 2.2.1.18 и 2.2.2.4).

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило усаглашавање стања дугорочних обавеза са повериоцима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Табела број 56: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложени приходи и примљене донације	5.274	5.446
Укупно	5.274	5.446



Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних одложених прихода и примљених донација, исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 5.274 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације повећава се ризик од њиховог погрешног евидентирања у пословним књигама и с тим у вези повећава се и ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да приликом евидентирања дугорочних одложених прихода и примљених донација обезбеди валидну рачуноводствену документацију која обухвата све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама.

2.2.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 57: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	414.241	414.241
Укупно	414.241	414.241

Табела број 58: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе за Социјални програм из 2005. и 2006. године	353.481
Обавезе за Социјални програм из 2017. године	60.749
Остале краткорочне обавезе	11
Укупно	414.241

Део обавеза за социјални програм исказан у износу од 353.481 хиљаде динара односе се на средства одобрена од стране Министарства финансија за реализацију Социјалног програма из 2005. и 2006. године. Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило усаглашавање наведених обавеза са Министарством финансија, Управа за трезор.

Део обавеза за социјални програм исказан у износу од 60.749 хиљада динара односи се на средства одобрена од стране Министарства за рад, запошљавање и социјална питања за реализацију социјалног програма по Решењу број 401-00-00274/16/2017-24 од 22. децембра 2017. године. Наведена средства искоришћена су дана 10. јануара 2018. године приликом исплате запосленима за одлазак из Предузећа.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 59: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси од купаца у земљи	116.022	168.019
Укупно	116.022	158.019



Табела број 60: Примљени аванси од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ЈП Електропривреда Србије – Огранак Тент, Обреновац	27.453
Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	8.861
Енергопроект 018 ДОО, Ниш	5.594
Силур ДОО, Краљево	3.834
Огревцентар ДОО, Ниш	3.003
Узор-експорт ДОО, Младеновац	2.854
Искра огрев ДОО, Београд	2.507
Врвох ДОО, Сокобања	2.378
Остали купци – правна лица	18.429
Физичка лица	41.109
Укупно	116.022

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање примљених аванса од купаца у земљи са стањем на дан 31. октобар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Обавезе из пословања

Табела број 61: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима – зависна правна лица	-	7.241
Обавезе према добављачима у земљи	815.790	1.252.879
Обавезе према добављачима у иностранству	12.337	31.836
Остале обавезе из пословања	545.607	2.717.493
Укупно	1.373.734	4.009.449

Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 62: Преглед најзначајнијих добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	106.648
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	41.258
Матица ДОО, Београд	38.963
Интелус ДОО, Чачак	32.086
Сокопревоз АД, Сокобања	28.113
ДД Николић ДОО, Ћуприја	27.155
Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	25.626
Мото Воем Транс ДОО, Неготин	23.918
Брана Комерц ДОО, Крушевац	22.705
Врвокс ДОО, Сокобања	21.648
Еуролин ДОО, Параћин	21.171
Слава транс ДОО, Крагујевац	17.670
Остали добављачи у земљи	408.829
Укупно	815.790



Обавезе према добављачима у иностранству

Табела број 63: Преглед најзначајнијих добављача у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Linter SA, Република Пољска	11.927
Рударски институт Бања Лука, Федерација Босне и Херцеговине	410
Укупно	12.337

Остале обавезе из пословања

Табела број 64: Остале обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе по основу уговора о уступању потраживања	184.115
Обавезе по основу судских спорова са правним лицима	170.566
Обавезе по основу судских спорова са запосленима	106.182
Обавезе по основу цесија, асигнација и уговора о преузимању дуга	83.059
Обавезе по основу накнада за ренте	1.385
Обавезе по основу вансудских поравнања	300
Укупно	545.607

Табела број 65: Структура обавезе по основу уговора о уступању потраживања по повериоцима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Алба турс Ресава ДОО, Деспотовац	26.929
Budamar South ДОО, Београд	23.526
Газела Импекс ДОО, Крушевац	14.267
Ris Inex ДОО, Београд	11.855
Елез Пром ДОО, Аранђеловац	10.366
Рудар интернационал ДОО, Београд	9.177
Републичка дирекција за робне резерве, Београд	6.755
Алех-Р, Бобан Радисављевић пр, Свилајнац	5.125
Енци ДОО, Параћин	4.999
Еуро Пвц ДОО, Крагујевац	4.278
Остали повериоци	66.538
Укупно	184.415

Табела број 66: Структура обавезе по основу цесија, асигнација и уговора о преузимању дуга по повериоцима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Монисом АД, Ниш	34.636
Елез Пром ДОО, Ниш	7.597
МАК Internacional ДОО, Ниш	7.029
Енергопромет 018 ДОО, Ниш	5.493
СТУР Дисонт Ружа, Борис Булатовић пр, Деспотовац	4.861
Sole Komerc ДОО, Београд	3.892
Остали повериоци	19.551
Укупно	83.059



Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Табела број 67: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	4.184.876	4.485.284
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.220.951	1.044.725
Укупно	5.405.827	5.530.009

Остале краткорочне обавезе

Табела број 68: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	450.192	403.961
Друге обавезе	3.734.684	4.081.323
Укупно	4.184.876	4.485.284

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 69: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	192.196	185.854
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	25.464	25.200
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	64.063	62.702
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	71.003	71.241
Обавезе за накнадно признати бенефицирани радни стаж	71.502	33.443
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	10.233	9.668
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају	15.731	15.853
Укупно	450.192	403.961

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 450.192 хиљаде динара највећим делом у износу од 351.912 хиљада динара односе се на обавезе по основу неисплаћене нето зараде за месец децембар 2021. године (са припадајућим порезима и доприносима) која је исплаћена у јануару 2022. године.



Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних обавеза, исказало део обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају у износу од 13.635 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације повећава се ризик од њиховог погрешног евидентирања у пословним књигама и с тим у вези повећава се и ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да приликом евидентирања обавеза по основу зарада и накнада зарада обезбеди валидну рачуноводствену документацију која обухвата све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама.

Друге обавезе

Табела број 70: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3.652.792	3.903.978
Обавезе према запосленима	12.866	41.200
Обавезе према директору односно члановима органа управљања и надзора	1.697	1.622
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2.925	7.840
Остале обавезе	64.404	126.683
Укупно	3.734.684	4.081.323

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 3.652.792 хиљаде динара односе на обавезе по основу следећих камата:

Табела број 71: Структура обавеза по основу камата

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Кamate – Министарство финансија, Пореска управа	3.568.173
Кamate – добављачи	40.093
Кamate по основу тужби и споразума (правна лица)	34.214
Кamate по основу пореза и доприноса по одбитку на обавезно социјално осигурање	7.257
Остале камате	3.055
Укупно	3.652.792

Табела број 72: Структура камата – Пореска управа

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Камата по основу пореза и доприноса на зараде	2.627.159
Камата по основу пореза на додату вредност	875.013
Камата по основу пореза на добит	9.528
Камата по основу пореза на промет	53.584
Камата по основу осталих пореза	2.889
Укупно	3.568.173



Табела број 73: Структура камата – добављачи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Матица ДОО, Крагујевац	20.114
Svesom ДОО, Београд	4.457
ДД Николић ДОО, Њуприја	4.068
Marjanović Company ДОО, Јагодина	3.490
Остали добављачи	7.964
Укупно	40.093

Табела број 74: Структура камата по основу тужби и споразума -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Развојни фонд АП Војводине, Нови Сад	8.885
ЈП Електропривреда Србије – Огранак Тент, Обреновац	5.901
ХКПК Yumco АД, Врање	4.024
БОО ДОО, Јагодина	2.323
Хидрогеоцентар ДОО, Београд	1.520
Остала правна лица	11.561
Укупно	34.214

Обавезе према запосленима исказане у износу од 12.866 хиљада динара односе на:

Табела број 75: Структура обавеза према запосленима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију	6.884
Обавезе по основу накнаде трошкова превоза на рад и са рада	1.760
Обавезе по основу помоћи породицама запослених	1.294
Обавезе по основу неискоришћених слободних дана и дана годишњег одмора	1.524
Обавезе по основу јубиларних награда	715
Остале обавезе према запосленима	689
Укупно	12.866

Остале обавезе исказане у износу од 64.404 хиљаде динара односе на следеће обавезе:

Табела број 76: Структура осталих обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе по основу обустава од зарада запослених	32.834
Обавезе према синдикатима	24.126
Обавезе према Привредној комори Србије	7.438
Остало	6
Укупно	64.404

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Табела број 77: Структура обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност	336.134	279.401
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине	884.817	765.324
Укупно	1.220.951	1.044.725



Обавезе за порез на додату вредност

Табела број 78: Структура обавеза за порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	11	11
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	336.123	279.390
Укупно	336.134	279.401

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 79: Структура обавеза за за остале порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	682.972	560.436
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	201.845	204.888
Укупно	884.817	765.324

Табела број 80: Структура обавеза за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе за накнаду за коришћење минералних сировина (основни дуг и камата)	452.039
Обавезе за порез на имовину	119.782
Обавезе за таксу за истицање фирме	47.193
Обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта	24.993
Обавезе за накнаду за заштиту животне средине	14.196
Остале обавезе	24.769
Укупно	682.972

Табела број 81: Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	176.156
Обавезе према Министарству финансија, Пореска управа	11.773
Обавезе за порез на јубиларне награде	4.416
Обавезе за порезе и доприносе по уговорима	2.942
Обавезе за порезе и доприносе на неискоришћене слободне дане и дане годишњег одмора	2.656
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде чланова надзорног одбора	1.769
Обавезе за порез на отпремнине	1.479
Остало	654
Укупно	201.845



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Ванбилансна евиденција

Табела број 82: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Акумулирани порески губици из ранијих година	3.285.882	3.285.882
Основна средства ЈП ЕПС, РБ „Колубара“, Лазаревац (багер и оклопљена померљива трафо станица)	72.413	72.413
Основна средстава без решеног власничког статуса (Напомена 2.2.1.3)	27.501	-
Хартије од вредности ван промета	19.308	19.831
Дата јемства, гаранције и друга права	8.000	8.000
Имовина код других субјеката	2.675	2.675
Укупно	3.415.779	3.388.801

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност ванбилансне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 83: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	1.439.361	1.518.843
Приходи од активирања учинака и робе	470.531	633.901
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	40.049
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(100.761)	-
Остали пословни приходи	8.479.195	4.584.525
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	966	-
Укупно	10.289.292	6.777.318

Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 84: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.439.361	1.518.843
Укупно	1.439.361	1.518.843

Табела број 85: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима	7.498	7.378



Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.431.863	1.511.465
Укупно	1.439.361	1.518.843

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 86: Структура прихода од продаје на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од продаје производа – угаљ	1.345.990
Приходи од продаје производа – борни минерали	5.033
Приходи од продаје услуга – испоручена вода и топлотна енергија, превоз угља, отпадно гвожђе, дрва и слично	80.840
Укупно	1.431.863

Табела број 87: Структура прихода од продаје угља по рудницима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
РМУ Рембас	450.012
РМУ Соко	342.179
РМУ Штаваљ	232.420
РЛ Лубница	129.505
РКУ Ибарски рудници	60.236
РМУ Јасеновац	50.009
РМУ Боговина	48.378
РА Вршка Чука	32.251
Укупно	1.345.990

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 88: Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	470.531	633.901
Укупно	470.531	633.901

Табела број 89: Структура прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Електрична енергија утрошена за инвестиције у сопственој режији	300.919
Материјал утрошен за инвестиције у сопственој Режији	71.339
Угаљ утрошен за инвестиције у сопственој Режији	54.437
Радна снага утрошена за инвестиције у сопственој Режији	33.011
Амортизација средстава коришћених за инвестиције у сопственој Режији	1.095
Остало	9.730
Укупно	470.531



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од активирања учинака и робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 90: Смањење вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Смањење вредности залиха готових производа (Напомена 2.2.1.6)	100.761
Укупно	100.761

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност смањења вредности залиха недовршених и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Остали пословни приходи

Табела број 91: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	8.474.622	4.575.684
Други пословни приходи	4.573	8.841
Укупно	8.479.195	4.584.525

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

Табела број 92: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од субвенција	8.474.450
Остало	172
Укупно	8.474.622

Приходи од субвенција исказани у износу од 8.474.450 хиљада динара у целини се односе на средства уплаћена од стране Министарства рударства и енергетике у складу са закључцима Владе Републике Србије и обухватају:

- средства одређена Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину¹⁵ и одређена Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар-децембар 2021 . године у износу од 8.468.050 хиљада динара и
- средства на име трошкова арбитражног поступка који се води пред међународним арбитражним судом у износу од 6.400 хиљада динара.

Табела број 93: Преглед средстава одређених Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за период јануар-децембар 2021. године -у хиљадама динара-

Основ уплаћених средстава	Намена / употреба уплаћених средстава	Уплаћена средства
Закључак Владе РС 05 Број: 401-11182/2020 од 29. децембра 2020. године	Редовна исплата бруто зарада, односно зарада са припадајућим порезима и доприносима	4.550.000

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021.



Основ уплаћених средстава	Намена / употреба уплаћених средстава	Уплаћена средства
Закључак Владе РС 05 Број: 401-8118/2021 од 16. септембра 2021. године	Одржавање текуће ликвидности зависних правних лица Була ДОО, Ресавица и Рембас Транс ДОО, Ресавица	100.000
Закључак Владе РС 05 Број: 401-10832/2021 од 25. новембра 2021. године	Измирење доспелих обавеза према добављачу Svescom ДОО, Београд	50.000
Закључак Владе РС 05 Број: 401-11732/2021 од 16. децембра 2021. године	Измирење доспелих обавеза према запосленима и измирење обавеза према добављачима	211.200
Закључак Владе РС 05 Број: 401-12123/2021 од 23. децембра 2021. године	Измирење доспелих обавеза према ЈП Електропривреда Србије, Београд	3.556.850
Укупно		8.468.050

Други пословни приходи

Табела број 94: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од закупнина	4.477
Остали пословни приходи	96
Укупно	4.573

Приходи од закупнина исказани у износу од 4.477 хиљада динара обухватају приходе од станова датих запосленима у закуп у износу од 2.105 хиљада динара и приходе од пословног простора издатог у закуп у износу од 2.372 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих пословних приход у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 95: Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	1.019.592	1.170.460
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	4.726.733	4.711.747
Трошкови амортизације	409.666	529.561
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	33.227	-
Трошкови производних услуга	665.907	761.631
Трошкови резервисања	187.380	74.724
Нематеријални трошкови	134.580	220.974
Укупно	7.177.085	7.469.097



Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 96: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	368.146	501.971
Трошкови осталог материјала (режијског)	21.014	21.893
Трошкови горива и енергије	482.494	461.119
Трошкови резервних делова	121.821	134.087
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	26.117	51.390
Укупно	1.019.592	1.170.460

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 368.146 хиљада динара односе се на трошкове основног материјала за производњу угља (челична јамска подграда, везни елементи, обујмице, узенгије и остало) у износу од 316.946 хиљада динара и остале трошкове материјала за израду у износу од 51.200 хиљаде динара.

Табела број 97: Структура трошкова материја за производњу угља по рудницима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
РМУ Рембас	123.018
РМУ Соко	75.753
РЛ Лубница	27.321
РКУ Ибарски рудници	26.545
РМУ Штаваљ	24.578
РМУ Јасеновац	20.627
РМУ Боговина	10.517
РА Вршка Чука	8.028
РГП Алексинац	517
Дирекција	44
Укупно	316.946

Трошкови осталог материјала (режијског)

Табела број 98: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови уља и мазива	12.437
Трошкови канцеларијског материјала	6.995
Трошкови осталог режијског материјала	1.582
Укупно	21.014

Трошкови горива и енергије

Табела број 99: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови електричне енергије	374.204
Трошкови угља (за сопствене потребе)	54.620
Трошкови нафтних деривата	53.133
Утрошена дрва	537
Укупно	482.494



Трошкови угља (за сопствене потребе) исказани у износу од 54.620 хиљаде динара односе се на угаљ утрошен за грејање пословних просторија и погонских објеката Предузећа. Структура утрошеног угља по рудницима је следећа: РМУ Рембас износ од 44.805 хиљада динара, РМУ Соко износ од 4.845 хиљада динара, РКУ Ибарски рудници износ од 1.844 хиљаде динара, РЛ Лубница износ од 1.628 хиљада динара, РМУ Штаваљ износ од 1.260 хиљада динара и РМУ Боговина износ од 238 хиљада динара.

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 53.133 хиљаде динара односе се на утрошак нафте, бензина и гаса за возила у износу од 40.857 хиљада динара и остале трошкове нафтних деривата у износу од 12.276 хиљада динара.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 121.821 хиљаде динара у целости се односе се на резервне делове утрошене за одржавање возног парка и погонских машина ради обављања делатности (сензор СО и СН4, корпа за жичару, зупчаник, погонска станица ТТ 800, лежај и слично).

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Табела број 100: Структура трошкова алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ХТЗ опрема	12.974
Ситан инвентар	8.428
Ауто гуме	4.715
Укупно	26.117

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 101: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада	3.626.711	3.604.707
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	820.010	819.547
Остали лични расходи и накнаде	280.012	287.492
Укупно	4.726.733	4.711.746

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Предузећу уређени су Законом о раду¹⁶, Колективним уговором број 3466 од 4. јуна 2018. године чији је рок важења, након закључења Споразума број 2526 од 4. јуна 2021. године са Владом Републике Србије, Синдикатом радника Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ и Синдикатом „Независност“ Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица, Ресавица, продужен до 5. јуна 2024. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 70 од 8. јануара 2020. године закључно са изменама и допунама истог од 23. децембра 2021. године и уговорима о раду.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017- Одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење.



Предузеће је на дан 1. јануар 2021. године имало укупно 3.523 запослених (3.160 на неодређено и 363 на одређено). Закључно са 31. децембром 2021. године, Предузеће је имало укупно 3.585 запослених (3.077 на неодређено и 508 на одређено).

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 102: Структура зараде и накнада зарада (брuto) -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада	1.542.953
Радни учинак	66.531
Увећана зарада	743.215
Накнада зараде	977.253
Накнада трошкова	292.096
Остало	4.663
Укупно	3.626.711

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 103: Структура осталих личних расхода и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу	1.306
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања	4.590
Остали лични расходи	274.116
Укупно	280.012

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 1.306 хиљада динара односе се трошкове настале по основу ангажовања лица ради вршења обуке и оспособљавања чланова чете спасавања за пружање прве помоћи у току теоретских и практичних вежби и провере стручне оспособљености запослених.

Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 4.590 хиљада динара највећим делом у износу од 4.531 хиљаде динара односе се на бруто накнаде обрачунате за обављање функције председника и чланова надзорног одбора. Накнаде за рад надзорног одбора Предузећа обрачунавају се у складу са Законом о јавним предузећима¹⁷ и Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године.

Табела број 104: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови превоза запослених на рад и са рада	126.813
Јубиларне награде	34.658
Трошкови накнадно признатог бенефицираног радног стажа	25.275
Отпремнине због одласка у старосну и инвалидску пензију	20.101
Поклони за новогодишње и божићне празнике	19.330
Солидарна помоћ запосленима	15.526
Трошкови накнаде за исхрану на терену	10.199
Помоћ породицама запослених	8.003
Накнада за неискоришћене слободне дане и дане годишњег одмора	3.064

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр.15/2016 и 88/2019.



Назив	2021. година
Трошкови синдикату за одмор и рекреацију	3.100
Трошкови службеног пута у земљи и иностранству	2.173
Остало	5.874
Укупно	274.116

На основу спроведених ревизорских поступака уочили смо одређене недостатке и вези утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада у Предузећу (Напомена 3).

Трошкови амортизације

Табела број 105: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови амортизације софтвера (Напомена 2.2.1.2)	5.305
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена 2.2.1.3)	216.043
Трошкови амортизације опреме (Напомена 2.2.1.3)	188.318
Укупно	409.666

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Табела број 106: Структура расхода од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2021. година
Расходи од усклађивања вредности залиха	33.227	2.085
Укупно	33.227	2.085

Расходи од усклађивања вредности залиха исказани у износу од 33.227 хиљада динара односи се на обезвређење залиха материјала које су старије од три године у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31.децембар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови производних услуга

Табела број 107: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинка	289.852	219.545
Трошкови транспортних услуга	211.683	312.372
Трошкови услуга одржавања	61.438	68.824
Трошкови закупнина	82.124	139.249
Трошкови истраживања	453	971
Трошкови осталих услуга	20.357	20.670
Укупно	665.907	761.631



Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 289.852 хиљада динара односе се на радове извршене у сопственој режији на рударско-грађевинским објектима РМУ Рембас и РМУ Соко у складу са ситуацијама испостављеним од стране РГП Алексинац као извођача радова.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 211.683 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове превоза угља у складу са уговорима о пружању услуга закљученим са превозницима и трошкове превоза откривка (јаловине).

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 61.438 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове одржавања и поправке путничких и теретних возила и радних машина.

Трошкови закупнине исказани у износу од 82.124 хиљаде динара односе се на трошкове закупа путничких и теретних возила, аутобуса и радних машина, обрачунате у складу са уговорима које је Предузеће закључило са зависним правним лицем Рембас Транс ДОО, Ресавица.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 20.357 хиљаде динара односе се на трошкове комуналних услуга, трошкове заштите животне средине и сличне трошкове.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови резервисања

Табела број 108: Структура трошкова резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 2.2.1.12)	154.848	28.516
Трошкови осталих резервисања (Напомена 2.2.1.12)	32.532	46.208
Укупно	187.380	74.724

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

Табела број 109: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	23.118	17.446
Трошкови репрезентације	2.437	4.818
Трошкови премије осигурања	9.753	61.746
Трошкови платног промета	5.348	7.172
Трошкови чланарина	29.361	29.128
Трошкови пореза	52.294	67.727
Остали нематеријални трошкови	12.269	32.937
Укупно	134.580	220.974

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 23.118 хиљада динара обухватају трошкове здравствених услуга, трошкове адвокатских услуга, трошкове пружања услуга стручног образовања и усавршавања, трошкове ревизије финансијских извештаја и сличне трошкове.



Трошкови премије осигурања исказани у износу од 9.753 хиљаде динара обухватају трошкове осигурања запослених од последица несрећног случаја (незгоде) у износу од 7.030 хиљада динара, трошкове осигурања и регистрације возила у износу од 2.348 хиљада динара и остале трошкове осигурања у износу од 375 хиљада динара.

Трошкови чланарина исказани у износу од 29.361 хиљада динара обухватају синдикалне чланарине обрачунате у складу са одредбама Колективног уговора у износу од 27.179 хиљада динара и чланарине Привредној комори Србије у износу од 2.142 хиљаде динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 52.294 хиљаде динара обухватају трошкове накнада за коришћење минералних сировина обрачунате у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара¹⁸ у износу од 42.266 хиљада динара, трошкове пореза на имовину у износу од 5.155 хиљада динара, таксу за истицање фирме у износу од 1.397 хиљада динара и остале трошкове пореза у износу од 3.476 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 12.269 хиљада динара највећим делом односе се на вансудска поравнања на име накнада штета насталих услед повреда на раду.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалних трошкова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 110: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	30	2
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	52	198
Остали финансијски приходи	5.259	963
Укупно	5.341	1.163

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 111: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	651.100	759.886
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	56	172
Остали финансијски расходи	1.635	139
Укупно	652.791	760.197

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 95/2018, 4920/19, 86/2019, 156/2020 и 15/2021



Расходи камата

Табела број 112: Структура расхода камата

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови камата по основу дугорочних обавеза (Напомена 2.2.1.13)	
Министарство финансија, Пореска управа	437.000
Министарство рударства и енергетике – накнада за коришћење минералних сировина	68.536
Фонд за развој Републике Србије	56.875
Агенција за осигурање депозита	7.335
Свега	569.746
Остали трошкови камата	
Трошкови камата из дужничко-поверилачких односа – камате од добављача, камате по извршним судским решењима и остале камате	71.342
Трошкови камата по основу тужби запослених – нематеријална штета	10.012
Свега	81.354
Укупно	651.100

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 113: Структура прихода од усклађивања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	23.190	80.091
Укупно	23.190	80.091

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 114: Структура расхода од усклађивања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	135.671	-
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	176.803	265.069
Укупно	312.474	265.069



Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат

Табела број 115: Структура расхода од усклађивања вредности дугорочних пласмана
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обезвређење учешћа у капиталу зависних правних лица (Напомена 2.2.1.4)	
Рембас Транс ДОО, Ресавица	90.957
Ђула ДОО, Ресавица	44.714
Укупно	135.671

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Табела број 116: Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	157.567
Обезвређење потраживања од купаца у земљи	17.597
Обезвређење плаћених аванса	990
Обезвређење осталих потраживања	621
Обезвређење потраживања од купаца у иностранству	28
Укупно	176.803

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Остали приходи

Табела број 117: Структура осталих прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.111	-
Добици од продаје материјала	6.421	1.855
Вишкови	7.484	14.029
Наплаћена отписана потраживања	1.425	79
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	69	63
Приходи од смањења обавеза	86.268	106.597
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	164.144	37.080
Остали непоменути приходи	171.724	35.022
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	53.198
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	567
Укупно	438.646	248.490



Добици од продаје материјала исказани у износу од 6.421 хиљаде динара највећим делом у износу од 4.109 хиљада динара односе се на приходе остварене продајом отпадног материјала (гвожђе, лак жица и слично).

Вишкови исказани у износу од 7.484 хиљаде динара односе се на грађевинске објекте у износу од 6.561 хиљаде динара и земљиште у износу од 923 хиљаде динаре у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.1.3).

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 86.268 хиљада динара највећим делом у износу од 62.490 хиљада динара односе се на искњижење обавеза за чланарине Привредној комори Србије у износу од 23.625 хиљада динара и обавеза за чланарине Регионалним коморама у износу од 38.865 хиљада динара, услед застарелости, у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања

Табела број 118: Приходи од укидања резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од укидања резервисања за трошкове судских спорова (Напомена 2.2.1.12)	78.736
Приходи по основу преноса ревалоризационих резерви приликом расходања некретнина, постројења и опреме (Напомена 2.2.1.11)	50.504
Приходи од укидања резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 2.2.1.12)	34.456
Остало	448
Укупно	164.144

Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања исказало износ од 50.504 хиљаде динара који се односи на ревалоризационе резерве пренете у приходе приликом расходања некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постојења и опрема којим је прописано да се ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему могу пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима више исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, а мање нераспоређени добитак ранијих година за износ од 50.504 хиљаде динара.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају праву информацију о висини прихода Предузећа.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да приликом продаје, расходања или отуђења на други начин ревалоризованих средстава целокупну формирану ревалоризациону резерву за конкретно средство преноси на нераспоређени добитак у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.



Остали непоменути приходи

Табела број 119: Остали непоменути приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи по основу накнадно утврђеног мањка угља (Напомена 2.2.1.8)	165.871
Остало	5.853
Укупно	171.724

2.2.2.8. Остали расходи

Табела број 120: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена 2.2.1.3)	96.578	4.222
Губици од продаје материјала	152	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	245	545
Остали непоменути расходи	95.950	68.458
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	984.643
Расходи од усклађивања вредности залиха	-	2.085
Укупно	192.925	1.072.903

Остали непоменути расходи

Табела број 121: Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови парничног поступка	35.778
Трошкови предмета спора	29.188
Трошкови извршног поступка	24.945
Остало	6.039
Укупно	95.950

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и испрвки грешака из ранијих периода

Табела број 122: Структура исправки грешака из ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	22.655	7.198
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(51.925)	(116.577)
Укупно	(29.270)	(109.379)



Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне

Табела број 123: Приходи по основу исправки грешака из ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Исправка раније обрачунатих камата (ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд и Svescom ДОО, Београд)	10.861
Плаћени рачуни адвокатима по Закључку Владе РС из 2020. године	3.004
Приходи по основу повучених тужби	2.380
Остали приходи из ранијих година	6.410
Укупно	22.655

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне

Табела број 124: Расходи по основу исправки грешака из ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнадно признатог бенефицираног радног стажа	15.566
Корекција набавне вредности грађевинских објеката у складу са проценом извршеном са стањем на дан 31. децембар 2020. године (Напомена 2.2.1.3)	11.561
Исправка ситуација за изведене радове на рударско-грађевинском објекту у РМУ Соко за месец децембар 2020. године	8.004
Солидарна помоћ запосленима	3.685
Чланарине Привредној комори Србије	3.340
Трошкови превоза запослених на рад и са рада	2.575
Трошкови камата	1.406
Остали расходи из ранијих година	5.788
Укупно	51.925

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност негативног нето ефекта на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МСФИ 7 и МСФИ 9, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом 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, односно ставке које се, према захтевима других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 и МРС 7, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.



Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.5. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

2.3. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембар 2021. године против Предузећа, међу најзначајнијим, воде се следећи судски спорови:

- Пред Основним судом у Зајечару воде се 86 радна спора, од којих се већина води по основу разлике између исплаћене и припадајуће зараде, као и ради исплате накнаде штете услед повреде на раду);
- Пред Основним судом у Алексинцу воде се 109 радна спора, од којих се већина води по основу разлике између исплаћене и припадајуће зараде, као и ради исплате накнаде штете услед повреде на раду и трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада;
- Пред Основним судом у Врању воде се три радна спора ради исплате накнаде штете услед повреде на раду;
- Пред Основним судом у Деспотовцу воде се 476 радна спора, од којих се већина води по основу разлике између исплаћене и припадајуће зараде;
- Пред Основним судом у Сјеници воде се 46 радна спора, од којих се већина води ради исплате накнаде штете услед повреде на раду и по основу разлике између исплаћене и припадајуће зараде);
- Пред Основним судом у Зајечару Судска јединица у Сокобањи воде се 69 радна спора, од којих се већина води ради исплате накнаде штете услед повреде на раду и трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, јер на основу мишљења правне службе по наведеним судским споровима могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће (Напомена 2.2.1.12).

2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



2.5. Препоруке из претходне године

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број 400-861/2020-06/8 од 13. новембра 2020. године за откривене неправилности дато је 15 препорука.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину број 400-861/2020-06/12 од 29. новембра 2021. године утврђено је да Предузеће није исказало задовољавајуће мере исправљања за отклањање шест неправилности. За наведене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину дате су следеће препоруке по приоритетима:

Препоруке које су обухваћене налазима Приоритета 2

1) За другу тачку откривених неправилности у делу који се односи на усаглашавање исказаног стања земљишта и грађевинских објеката укупне вредности 4.130.681 хиљада динара са стањем имовине која се води у Катастру непокретности где је Предузеће носилац права својине/коришћења. Предузећу је дата препорука да усагласи имовинско правну документацију везану за земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и изврши неопходна књижења. Предузеће није поступило у складу са Акционим планом о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године и није до 31. марта 2022. године отклонило наведену неправилност. Предузеће је током 2022. године започело са активностима на отклањању наведене неправилности (Напомена 2.2.1.3).

2) За трећу тачку откривених неправилности у делу који се односи на исказивање вредности грађевинских објеката у износу од 3.791.814 хиљада динара у коју је садржана и вредност земљишта што није у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема по коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени, Предузећу је дата препорука да одвоји вредност земљишта од вредности грађевинских објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе неопходна књижења у пословним књигама. Предузеће није поступило у складу са Акционим планом о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године и није до 31. марта 2022. године отклонило наведену неправилност нити започело са активностима на њеном отклањању (Напомена 2.2.1.3).

3) За четврту тачку откривених неправилности у делу који се односи на исказивање средства у износу од 33.481 хиљада динара над којима Предузеће нема решен власнички статус унутар садашње вредности осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 34.380 хиљада динара, Предузећу је дата препорука да предузме радње у циљу решавања власничког статуса осталих некретнина, постројења и опреме. У складу са Акционим планом о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће је до 31. марта 2022. године отклонило наведену неправилност, на начин да је земљиште и грађевинске објекте без решеног власничког статуса рекласификовало из билансне у ванбилансну евиденцију у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.1.3).

4) За пету тачку откривених неправилности у делу који се односи на извршавање процене надокнадивог износа на крају извештајног периода за дугорочне финансијске пласмане, односно учешћа у капиталу зависних правних лица код којих је Предузеће у власништву 100% и то „Ђула“ ДОО, Ресавица и „Рембас транс“ ДОО, Ресавица исказаних у износу од 135.671 хиљада динара што није у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, Предузећу је дата препорука да изврши преиспитивање износа учешћа у



капиталу зависних правних лица и спроведе потребна књижења у пословним књигама. У складу са Акционим планом о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће је до 31. марта 2022. године отклонило наведену неправилност, на начин да је извршило обезвређење учешћа у капиталу зависних правних лица у складу са Елаборатом о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.1.4).

5) За осму тачку откривених неправилности у делу који се односи на разлику између основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара у износу од 3.168.981 хиљада динара за коју нису презентовани докази о разлозима неусаглашености, Предузећу је дата препорука да усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама. Предузеће није поступило у складу са Акционим планом о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године и није до 31. марта 2022. године отклонило наведену неправилност. Предузеће је током 2022. године започело са активностима на отклањању наведене неправилности (Напомена 2.2.1.11).

б) За десету тачку откривених неправилности у делу који се односи на неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа, због чега је изражена резерва на исказани износ резервисања по основу трошкова судских спорова које физичка лица воде против Предузећа у вредности од 251.072 хиљада динара, Предузећу је дата препорука да усагласи евиденције у пословним књигама са евиденцијама у правној служби и евидентира могуће ефекте у пословним књигама. У складу са Акционим планом о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће је до 31. марта 2022. године отклонило наведену неправилност, на начин да је извршило усаглашавање евиденције судских спорова правног и финансијског сектора и након спроведеног усаглашавања извршило укалкулисавање резервисања за трошкове судских спорова са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.1.12).

3. Друга питања у поступку ревизије

Приликом вршења ревизије финансијских извештаја уочили смо одређене недостатке у вези утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада у Предузећу:

- Предузеће није вредност радног сата утврђену Колективним уговором ускладило са Одлуком о висини минималне цене рада, чиме није поступило у складу са чланом 41 став 3 Колективног уговора којим је прописано да ако се у току календарске године битно промене околности и претпоставке на основу којих је утврђена вредност радног сата, уговорне стране су дужне да ступе у преговоре о повећању вредности радног сата;
- Предузеће је радни учинак (индивидуалну норму, корективну норму и стимулацију у процентима) обрачунавало и исплаћивало на увећану зараду (рад на дан празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и прековремени рад). Обрачунавајући радни учинак на овај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 46 став 2 Колективног уговора којим је прописано да се на основу оцене резултата рада основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно изнад стандардног може увећати до 20%, а основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно испод стандардног може умањити до 10% (корективна норма), као и чланом 48 став 2 Колективног уговора којим је прописано да се основна зарада запосленог у организационом делу предузећа (руднику) може увећати или



умањити до 3% у зависности од оствареног месечног обима производње и услуга (стимулација у процентима);

- Предузеће је основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), коју чини основна зарада запосленог, увећало за: проценат увећања зараде на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу, рад недељом и прековремени рад, радни учинак, накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, плаћено одсуство и војна вежба), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- Предузеће у основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених коју чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци није укључило увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад), сате прековременог рада, увећану зараду по основу рада у чети за спасавање, ватрогасној чети и остала сигурносна дежурства, као и регрес за коришћење годишњег одмора, иако се сагласно одредбама члана 105 Закона о раду, члана 52 став 1 Колективног уговора и члана 118 став 1 тачка б) Закона о раду, минули рад, рад у чети за спасавање, ватрогасној чети и остала сигурносна дежурства као и регрес за коришћење годишњег одмора сматрају зарадом. Обрачунавајући просечну зараду за претходних 12 месеци на овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду којим је прописано право запосленог на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду и чл. 54-58 Колективног уговора којим су прописани случајеви у којима запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 100% односно 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео одсуствовање са рада;
- Предузеће накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора није обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 63 став 1 Колективног уговора, већ је наведене накнаде трошкова обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 3 Споразума о обрачуну и исплати дела зараде који се односи на регрес и топли оброк запослених у Предузећу од 20. маја 2015. године.

Предузеће је, као одговор на издато Писмо руководству број 400-63/2022-06/7 од 14. јуна 2022. године, доставило Допис број 4374 од 1. јула 2022. године у коме је навело да ће за све уочене недостатке у вези утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада у Предузећу, предузети одговарајуће мере и поступити у складу са препорукама датим за њихово отклањање.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РЕСАВИЦА“,
РЕСАВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 4. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 5. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17507699

Шифра делатности 0520

ПИБ 103084723

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA

Седиште PECAVIĆA, Петра Жалца 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		6.074.770	6.564.153	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	25	21.533	26.526	
010	1. Улагања у развој	0004	25	312		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	25	21.221	26.526	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	26	6.011.815	6.355.504	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	26	4.254.907	4.408.919	
023	2. Постројења и опрема	0011	26	1.490.752	1.702.698	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	26	265.260	36.285	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	26	896	207.602	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	26		27	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		41.422	182.096	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	27	298	135.969	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	28	40.988	45.810	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	27	136	317	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		63.376	227.786	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.732.955	1.660.435	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	29	999.247	1.221.060	
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032	29	444.896	569.092	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	29	547.846	648.607	
13	3. Роба	0034	29		56	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	29	6.505	3.305	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	30	249.376	178.655	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	30	249.373	178.058	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	30	3	597	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		300.196	131.684	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	31	300.190	131.678	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	34	6	6	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	32	92.995	126.739	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	32	92.349	125.600	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	32	646	1.139	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	33	90.775	1.990	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	35	366	307	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		7.871.101	8.452.374	
88	Љ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	45	3.415.779	3.388.801	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	0	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	36	9.579.872	9.579.872	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	36	2.165.724	5.154.284	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	36	70.951	4.456	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	36	5.514.135	2.895.521	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	36	2.895.521	2.895.521	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	36	2.618.614		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	36	25.348.644	28.275.186	
350	1. Губитак ранијих година	0413	36	25.348.644	25.793.796	
351	2. Губитак текуће године	0414	36	0	2.481.390	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		8.715.867	8.592.056	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	37	639.695	580.054	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	37	500.549	317.399	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	37	139.146	262.655	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	38	8.076.172	8.012.002	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	38	4.397.513	4.333.299	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	38	3.678.659	3.678.703	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			383.119	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	44	5.274	5.446	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		7.309.824	10.121.718	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	39	414.241	414.241	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	39	414.241	414.241	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	40	116.022	168.019	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	41	1.373.734	4.009.449	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	41		7.241	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	41	815.790	1.252.879	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	41	12.337	31.836	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	41	545.607	2.717.493	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		5.405.827	5.530.009	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	42	4.184.876	4.485.284	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	43	1.220.951	1.044.725	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		8.159.864	10.649.965	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		7.871.101	8.452.374	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	45	3.415.779	3.388.801	

у Резовић
 дана 30.03. 2022 године *[Својеручни потпис]*
 Законски заступник *[Својеручни потпис]*

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17507699

Шифра делатности 0520

ПИБ 103084723

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА RESAVICA

Седиште PECAVICA, Петра Жалца 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		10.289.292	6.777.318
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	1.439.361	1.518.843
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.439.361	1.518.843
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8	470.531	633.901
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	9		40.049
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9	100.761	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	8.479.195	4.584.525
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		966	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		7.177.085	7.469.097
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10		1
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	1.019.592	1.170.460
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	4.726.733	4.711.746
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	12	3.626.711	3.604.707
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	12	820.010	819.547
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12	280.012	287.492
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14	409.666	529.561
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		33.227	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	665.907	761.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	187.380	74.724
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	134.580	220.974

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.112.207	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			691.779
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		5.341	1.163
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	30	2
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	52	198
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	5.259	963
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	652.791	760.197
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	651.100	759.886
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	56	172
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	1.635	139
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		647.450	759.034
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	23.190	80.091
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	312.474	265.069
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	438.646	248.490
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	192.925	1.072.903
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		10.756.469	7.107.062
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.335.275	9.567.266
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.421.194	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			2.460.204
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	23	29.270	109.379
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.391.924	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			2.569.583
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24	226.690	88.193
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.618.614	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			2.481.390
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Ресбурге
 дана 31.05 2022 године    Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17507699

Шифра делатности 0520

ПИБ 103084723

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA

Седиште RESAVIĆA, Петра Жалца 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		2.618.614	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			2.481.390
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		2.607.327	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		66.495	
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2.540.832	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		391.099	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		2.149.733	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		4.768.347	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			2.481.390
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Петра Жалца
 дана 31.13 2022 године Петра Жалца
 Законски заступник Петра Жалца



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17507699

Шифра делатности 0520

ПИБ 103084723

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА RESAVICA

Седиште PECAVIЋА, Петра Жалца 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	8.966.629	5.323.388
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	344.332	607.624
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	8.622.297	4.715.764
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	6.401.651	4.947.924
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.044.007	375.684
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	4.635.331	4.558.486
4. Плаћене камате у земљи	3010	699.731	59
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	22.582	13.695
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2.564.978	375.464
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	192	4.447
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	192	4.447

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	192	4.447
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	18.235	19.986
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		77
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	18.235	19.909
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	2.494.236	392.448
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	265.148	212.094
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.229.088	180.354
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	2.476.001	372.462
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	8.984.864	5.343.374
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	8.896.079	5.344.819
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	88.785	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	1.445
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.990	3.435
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	90.775	1.990

у Ресавици

дана 31.03 2022 године



Законски заступник

Петра Жигић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17507699

Шифра делатности 0520

ПИБ 103084723

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЛЈА RESAVICA

Седиште PECAVIЌA, Петра Жалца 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1		2		3		4	5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	9.456.295	4010	123.577	4019		4028
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	9.456.295	4012	123.577	4021		4030
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	9.456.295	4014	123.577	4023		4032
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	9.456.295	4016	123.577	4025		4034
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	9.456.295	4018	123.577	4027		4036

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	3.261.593	4046	2.895.521	4055	25.793.796	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	3.261.593	4048	2.895.521	4057	25.793.796	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	1.888.235	4049		4058	2.481.390	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	5.149.828	4050	2.895.521	4059	28.275.186	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	-3.055.055	4051		4060	-2.926.542	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.094.773	4052	2.895.521	4061	25.348.644	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.618.614	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.094.773	4054	5.514.135	4063	25.348.644	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073		4082	10.056.810
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	10.056.810
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	10.649.965
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	10.778.478
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	8.159.864

у Преобража
 дана 31.03 2022 године  
 Законски заступник 

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

JP PEU Resavica, Resavica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2021. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Zakonom o elektroprivredi („Službeni glasnik RS“ 45/91) osnovano je Javno preduzeće za proizvodnju, prenos i distribuciju električne energije i proizvodnju uglja „Elektroprivreda Srbije“, kao organizacioni oblik u koji su objedinjena sva elektroprivredna preduzeća u Republici.

Elektroprivreda Srbije posluje kao javno preduzeće „Elektroprivreda Srbije“ (u daljem tekstu „Preduzeće“ ili „EPS“) od 1. januara 1992. godine, nastalo spajanjem Združene elektroprivrede Srbije, Elektroprivrede Kosova, Elektrovojvodine, elektrodistributivnih preduzeća i priključivanjem rudnika uglja sa podzemnom eksploatacijom.

U okviru realizacije Programa restrukturiranja EPS-a iz sistema Elektroprivrede Srbije od 1. jula 2003. godine izdvojeno je Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja.

Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja u Resavici, osnovano je Odlukom Upravnog odbora Javnog preduzeća „Elektroprivreda Srbije“ - Beograd broj 42/3-3 21.12.1991. godine. Preduzeće je počelo sa radom 20. januara 1992. godine, danom upisa u registar kod Privrednog suda u Kragujevcu, gde je upisano u registracionom ulošku broj 1- 4377 - 00, na osnovu rešenja suda Fi-99/92.

Vlada Republike Srbije je Odlukom 05 broj 023-2550/2003-2 od 15. maja 2003. godine, koja je objavljena u Službenom glasniku RS broj 54/03, osnovala Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja, kao samostalni subjekat, van JP EPS. Preduzeće je počelo samostalno sa radom 03. jula 2003. godine, danom upisa u registar kod Trgovinskog suda u Kragujevcu, gde je upisano u registarskom ulošku broj 1-20532-00, na osnovu rešenja suda Fi-776/03.

Firma - Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja, skraćeni naziv firme – JP PEU.
Matični broj 17507699.

Poreski identifikacioni broj (PIB) 103084723

Potvrda o izvršenom efidentiranju za PDV 132155586

Sedište - Resavica, Petra Žalca broj 2.

Upis u sudski registar - Rešenjem Fi - 776/03 upisano je osnivanje JP PEU kod Trgovinskog suda u Kragujevcu registarski uložak broj 1 - 20532 - 00.

Delatnost

Osnovna delatnost - proizvodnja, prerada i transport uglja; sporedne delatnosti – projektovanje, izgradnja i održavanje rudarskih objekata, geološka istraživanja, vađenje ostalih obojenih metala, kamena za građevinarstvo, proizvodnja kvarcnog peščara, šljunka i peska, magnetita, proizvodnja i distribucija toplote i vode, nabavka, uskladištenje i upotreba eksplozivnih materijala koji se koriste u rudarstvu, proizvodnja i trgovina hemikalijama, pregled i ispitivanje izolacionih aparata u rudnicima JP PEU, spoljnotrgovinski promet u okviru registrovane delatnosti, usluge ustupanja investicionih radova stranom licu u zemlji, trgovina na malo i veliko

ogrevom, prevoz robe i putnika u drumskom saobraćaju, ugostiteljske usluge, smeštaj i ishrana radnika, kao i ostale poljoprivredne usluge.

Organizaciona struktura - JP PEU je vertikalno organizovano preduzeće. U okviru JP PEU osnovana su 9 rudnika kao delovi preduzeća i to: 1 za proizvodnju kamenog uglja, 1 za proizvodnju lignita, 1 za proizvodnju antracita i 5 za proizvodnju, preradu i transport mrkog uglja. Proizvodno-tehnički, komercijalni, ekonomsko-finansijski poslovi, pravni i kadrovski poslovi, obavljaju se u sektorima Uprave Javnog preduzeća. Isto tako, u okviru sektora, obavljaju se i poslovi informatike. Ovako postavljenom organizacionom strukturom odnosno organizacionom šemom, stvaraju se uslovi za kvalitetno vršenje delatnosti preduzeća. U rudnicima se obavljaju delatnosti utvrđene novim Statutom JP PEU i to: proizvodnja, transport, prečišćavanje i prerada uglja, održavanje opreme i mahanizacije, građevinski i investicioni radovi, proizvodnja drugih proizvoda i pružanje usluga.

Oblik svojine - JP PEU posluje u državnoj svojini.

Upravu preduzeća - čine Nadzorni odbor od 5 člana. Sa stanjem na dan 31.12.2018. god. imenovana su svih 5 članova, koje imenuje Vlada Republike Srbije. Nadzorni odbor imenovan je rešenjem Vlade Republike Srbije 24 Broj 119-8254/2013 od 30. septembra 2013. godine. Od 5 članova Nadzornog odbora 4 (četiri) predlaže nadležno Ministarstvo za energetiku, razvoj i zaštitu životne sredine, a 1 (jedan) član je predstavnik zaposlenih, koga predlažu zaposleni u JP PEU na način utvrđen Statutom JP PEU. U sedištu JP PEU-a u Resavici, nalazi se direkcija i direktori sektora i centara, i lica koja obavljaju rukovodeće odnosno rukovodne poslove u skladu sa aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji javnog preduzeća - posloводство Javnog preduzeća za podzemnu eksploataciju uglja.

U sedištu JP PEU-a u Resavici, nalazi se direkcija i direktori sektora i centara, i lica koja obavljaju rukovodeće odnosno rukovodne poslove u skladu sa aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji javnog preduzeća - posloводство Javnog preduzeća za podzemnu eksploataciju uglja.

U sopstvenim kapacitetima Preduzeće proizvodi 100% ukupne proizvodnje uglja u podzemnoj eksploataciju u Srbiji.

Na osnovu predloga Nadzornog odbora Preduzeća, Vlada Republike Srbije daje saglasnost na cene uglja za krajnje korisnike.

Delovi preduzeća koji se bave proizvodnjom i transportom uglja:

Rudnik antracita „VRŠKA ČUKA“ - Avramica,

Rudnici kamenog uglja „IBARSKI RUDNICI“ Baljevac, na Ibru,

Rudnik mrkog uglja „REMBAS“ Resavica,

Rudnik mrkog uglja „BOGOVONA“ - Bogovina,

Rudnik mrkog uglja „SOKO“ - Soko banja,

Rudnik mrkog uglja „JASENOVAC“ - Krepoljin,

Rudnik lignita „LUBNICA“ - Lubnica,

Rudnik mrkog uglja „ŠTAVALJ“ - Štavalj, i

RGP - „ALEKSINAČKI RUDNICI“.

Na osnovu Odluke o restrukturiranju koju je donela Agencija za privatizaciju na osnovu člana 9.stav 1. tačka 7. Zakona o Agenciji za privatizaciju ("Službeni glasnik RS" broj 135/2004), a u vezi sa članom 19. Od 2014. godine JP PEU Resavica je izaslo iz restrukturiranja.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019, 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS broj 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja

koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Direktora dana 30.03.2022. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica, čiji je Društvo 100% vlasnik:

- "Đula" d.o.o., Resavica,
- "Rembas trans" d.o.o., Resavica.

Društvo nije konsolidovalo finansijske izveštaje povezanih pravnih lica budući da je, u skladu sa zakonskim propisima, u obavezi da sastavlja i pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje. Društvo sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i

obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
CHF	113.6388	108.4388
USD	103.9262	95.6637
EUR	117.5821	117.5802

3.4. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2020. godinu.

3.5. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Dugoročni krediti obuhvataju dugoročne stambene kredite date radnicima. Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope, umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja. U slučaju kada se proceni da postoji objektivan dokaz da su krediti obezvređeni, Društvo vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 365 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Nadzorni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipijiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko

postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2021. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2020. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	1.30-20	5-77	1.30-20	5-77
Postrojenja i oprema	2.50-50	2-40	2.50-50	2-40

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini faktorna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.9. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.10. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2021. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.12. Kapital

Kapital Društva obuhvata državni kapital, ostali osnovni kapital, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom i nenovčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.13. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih

lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnovne sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Finansijski instrumenti Preduzeća su dati u narednom pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani K-to 048100	123	123
Dugoročna potraživanja aop0023,0027-048100	41.001	46.004
Potraživanja po osnovu prodaje AOP 0038	249.376	178.655
Ostala kratkoročna potraživanja AOP 0044	300.196	131.684
Kratkorocni finansijski plasmani AOP 0048	92.995	126.739
Gotovinski ekvivalenti i gotovina AOP 0057	90.775	1.990
	<u>774.466</u>	<u>485.195</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze AOP 0420	8.076.172	8.012.002
Kratkoročne finansijske obaveze AOP 0433	414.241	414.241
Obaveze iz poslovanja AOP 0442	1.373.733	4.009.449
Ostale kratkoročne obaveze AOP 0449	5.405.827	5.530.009
	<u>15.269.973</u>	<u>17.965.701</u>

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	123	123
Dugoročna potraživanja	-	41.001	41.001
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	249.376	249.376
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-	-
Druga potrazivanja	-	300.196	300.196
Kratkorocni finansijski plasmani	-	92.995	92.995
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	90.775	90.775
Ukupno	-	774.466	774.466
Dugoročne obaveze	-	8.076.172	8.076.172
Kratkoročne finansijske obaveze	-	414.241	414.241
Obaveze iz poslovanja	410	1.373.733	1.373.733
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze AOP 0449	-	5.405.827	5.405.827
Ukupno	410	15.269.973	15.269.973
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.	(410)	(14.495.507)	(14.495.507)

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	123	123
Dugoročna potraživanja	-	46.004	46.004
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	178.655	178.655
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	/	/
Ostala kratkoročna potraživanja	-	131.684	131.684
Kratkorocni finansijski plasmani	-	126.739	126.739
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	1.990	1.990
Ukupno	-	485.195	485.195
Dugoročne obaveze	-	8.012.002	8.012.002
Kratkoročne finansijske obaveze	-	414.241	414.241
Obaveze iz poslovanja	410	4.009.449	4.009.449
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze AOP 0449	-	5.530.009	5.530.009
Ukupno	410	17.965.701	17.965.701
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2020.	(410)	(17.480.506)	(17.480.506)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detaljne analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima jačanja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2021.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	410	(41)	41
	-	410	(41)	41

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2021.	2020.
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	774.466	485.195
Finansijske obaveze	15.269.973	17.965.701

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- *Kratkoročnih i dugoročnih kredita,*
- *Obrtnih sredstava*
- *Subvencije države.*

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	123	123
Dugoročna potraživanja	-	-	41.001	41.001
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	249.376	-	249.376
Druga potrazivanja	-	300.196	-	300.196
Kratkorocni finansijski plasmani	-	92.995	-	92.995
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	90.775	-	-	90.775
Ukupno	90.775	642.567	41.124	774.466
Dugoročne obaveze	-	-	8.076.172	8.076.172
Kratkoročne finansijske obaveze	-	414.241	-	414.241
Obaveze iz poslovanja	-	1.373.733	-	1.373.733
Druge obaveze	-	5.405.827	-	5.405.827
Ukupno	-	7.193.801	8.076.172	15.269.973
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.	(90.775)	6.551.234	8.035.048	14.495.507

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Međutim

pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 90.775 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 1.990 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021	2020
Kupci u zemlji aop 0039	249.373	178.058
Ukupno	249.373	178.058

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021
DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU ENERGIJE I FLUIDA I PRUŽANJE USLUGA ENERGETIKA KRAGUJEVAC -0831	98.252
JP "Elektroprivreda Srbije" Beograd, Balkanska br.13, Ogranak Tent Beograd-Obrenovac, Bogoljuba Uroševića Crnog 44, 11500 Obrenovac -0587	64.649
Gazela impex Krusevac -	10.033
Marjanovic kompani Jagodina -1492	4.168
MORAVACEM D.O.O. POPOVAC -0566	3.488
VIS MIN DOO LAZAREVAC	1.930
BUDUĆNOST PROMET -1388	4.623
DD NIKOLIC CUPRIJA 0749	1.565
KIM KOS DOO VRNJACKA BANJA -0562	6.352
Ostali	54.313
Ukupno:	249.373

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto	Ispravka vrednosti
Potraživanja dospelja do godine dana	172.365	
Docnja preko 360 dana	77.008	77.008
Ukupno	249.373	77.002

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021
Stanje 1. Januara	49.375
Tekuća ispravka	41.938
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja	(22.789)
Direktan otpis	(245)
Stanje 31. decembar	68.279

Očekivani kreditni gubici na osnovu prelaska sa MRS 39 na MSFI dati su u narednim tabelama

I.

2020

Prikaz prelaska sa MRS 39 na MSFI 9			
	MRS 39	MSFI 9	Efekat promene
	Stanje pre prve primene	Amortizovana vrednost	Očekivani kreditni gubitak na 01.01.2020
Potrazivanja po osnovu prodaje	36.713.420,96	33.178.762,21	3.534.658,75
Bruto potraživanje	77.043.250,82	77.043.250,82	0,00
Ispravka vrednosti	-40.329.829,86	-43.864.488,61	3.534.658,75
	Provera	40.329.829,86	
	Knjiženje		
	351000 (duguje)	3.534.658,75	
	209600 ispravka vrednosti (potražuje PRAVILNO)	-3.534.658,75	
	Provera	0,00	

II.

2021

Prikaz prelaska sa
MRS 39 na MSFI 9

	MRS 39	MSFI 9	Efekat promene
	Stanje pre prve primene	Amortizovana vrednost	Očekivani kreditni gubitak na 01.01.2021
Potrazivanja po osnovu prodaje	14.379.753,15	9.707.178,49	4.672.574,66
Bruto potraživanje	45.880.767,07	45.880.767,07	0,00
Ispravka vrednosti	-31.501.013,92	-36.173.588,58	4.672.574,66
	Provera	31.501.013,92	
	Knjiženje		
	585011 (duguje)	4.672.574,66	
	209600 ispravka vrednosti (pravilno potražuje)	-4.672.574,66	
	Provera		0,00

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2021	2020
Ukupne obaveze (bez kapitala)	16.030.966	19.102.339
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	90.775	1.990
Neto dugovanje	15.940.191	19.100.349
Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	-	-

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

**** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	7463	7.378
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.431.898	1.511.465
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
Ukupno AOP 1005	<u>1.439.361</u>	<u>1.518.843</u>

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	8.474.450	4.568.600
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija GR.64	172	7.084
Ukupno	<u>8.474.622</u>	<u>4.575.684</u>

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od zakupnina	4.478	6.368
Ostali poslovni prihodi GR. 65	95	2.473
Ukupno	<u>4.573</u>	<u>8.841</u>

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe AOP 1008	470.531	633.901
Ukupno	<u>470.531</u>	<u>633.901</u>

9. PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Promena vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga AOP 1010	(100.761)	40.049
Ukupno	<u>(100.762)</u>	<u>40.049</u>

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nabavna vrednost prodate robe	0	1
Ukupno	<u>0</u>	<u>1</u>

11. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi materijala za izradu	368.146	501.971
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	21.014	21.893
Troškovi goriva i energije	482.494	461.119
Troškovi rezervnih delova	121.821	134.087
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara AOP 1015	26.117	51.390
Ukupno	<u>1.019.592</u>	<u>1.170.460</u>

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	3.626.711	3.604.707
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	820.010	819.547
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.306	822
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	4.590	4.078
Ostali lični rashodi i naknade	274.116	282.592
AOP 1016		
Ukupno	<u>4.726.733</u>	<u>4.711.746</u>

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	289.852	219.546
Troškovi transportnih usluga	211.684	312.372
Troškovi usluga održavanja	61.438	68.824
Troškovi zakupnina	82.124	139.249
Troškovi sajmova	0	0
Troškovi istraživanja	452	970
Troškovi ostalih usluga	20.357	20.670
AOP 1022		
Ukupno	<u>665.907</u>	<u>761.631</u>

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi amortizacije AOP 1020	409.666	529.561
Ukupno	<u>409.666</u>	<u>529.561</u>

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi amortizacije:		
- nekretnine, postrojenja i oprema I građevinskih objekata	409.666	529.561
Ukupno	409.666	529.561

15. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih -otpremnine, jubilarne nagrade i naknade za neiskorišćeni godišnji odmor	154.848	28.516
Ostala rezervisanja – sudski sporovi AOP 1023	32.531	46.208
Ukupno	187.379	74.724

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi neproizvodnih usluga	23.118	17,446
Troškovi reprezentacije	2.437	4,818
Troškovi premija osiguranja	9.753	61,746
Troškovi platnog prometa	5.348	7,172
Troškovi članarina	29.361	29,128
Troškovi poreza	52.294	67,727
Ostali nematerijalni troškovi	12.269	32,937
Ukupno	134.580	220,974

17. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi od kamata (od trećih lica)	30	2
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	52	198
Ostali finansijski prihodi	5.259	963
Ukupno	5.341	1,163

18. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	651.100	759,886
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	56	172
Ostali finansijski rashodi	<u>1.635</u>	<u>139</u>
Ukupno	<u>652.791</u>	<u>760,197</u>

19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>23.190</u>	<u>80,091</u>
Ukupno	<u>23.190</u>	<u>80,091</u>

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana k-to 585	<u>176.803</u>	<u>265,069</u>
Ukupno	<u>176.803</u>	<u>265,069</u>

21. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dobici od prodaje materijala	6.421	1,855
Viškovi	7.483	14,029
Naplaćena otpisana potraživanja	1.425	79
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	70	63
Prihodi od smanjenja obaveza	86.268	106,597
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	164.144	37,079
Ostali nepomenuti prihodi k-to 679	171.724	35,022
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	966	567

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	23.191	53,199
Ukupno	461692	248,490

22. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021	2020
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	96.578	4,222
Gubici od prodaje materijala	153	-
Manjkovi	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	245	545
Ostali nepomenuti rashodi	95.950	68,457
Obezvredenje zaliha materijala i robe	33.226	2,085
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	997,594
Ukupno	226.152	1,072,903

23. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	22.655	7,198
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(51.925)	(116,577)
Ukupno	(29.270)	(109,379)

24. POREZ NA DOBITAK*(a) Komponente poreza na dobitak*

U hiljadama RSD	2021	2020
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda AOP 1053	(226.690)	(88,193)
Ukupno	(226.690)	(88,193)

(b) Odložena poreska sredstva/obaveze AOP 0029

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 63.376 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu rezervisanja za otpremnine radnika.

25. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje na dan 1. januara 2021.	26,526	26,526
Povećanja u toku godine	312	312
Smanjenje u toku godine	(5.305)	(5.305)
Stanje na 31. decembra 2021.	21.533	21.533
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021.	21.533	21.533
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020. godine	26,526	26,526

26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

PROMENA	ZEMLJISTE	GRADJEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	OSTELE NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	UKUPNO
KONTO	020,021	022	023	025	026	zbir
I. NABAVNA VREDNOST						
Stanje na dan 01.01.2021.	351.801	4.057.117	1.702.708	36.285	247.651	6.395.562
Povećanja u toku godine (aktivacije)	584	0	15.181	0	145.245	161.010
Prenos sa investicija u toku	0	84.037	0	0	0	84.037
Rashod u toku godine	(1.748)	(17.026)	(42.152)	(28.385)	(3.741)	(93.052)
Korekcije	339	(5.000)	(9)	(7.049)	237	(11.482)
Prenos na 621	0	0	0	0	(84.037)	(84.037)
Procena	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2021.	350.976	4.119.128	1.675.728	851	305.355	6.452.038
II. AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2021.	0	0	12	0	40.049	40.061
Amortizacija tekuće godine	0	216.042	188.321	0	0	404.363
Rashod u toku godine	0	(845)	(3.342)	0	0	(4.187)
Korekcije	0	0	(12)	0	0	(12)
Procena	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2021.	0	215.197	184.979	0	40.049	440.225
III. SADASNJA VREDNOST NA DAN 31.12.2021.	350.976	3.903.931	1.490.749	851	265.306	6.011.813
IV. SADASNJA VREDNOST NA DAN 31.12.2020	351.801	4.057.117	1.702.696	36.285	207.602	6.355.502

Društvo ima nekretnine, postrojenja i opremu date u zalogu kao sredstvo obezbeđenja naplate javnih prihoda od strane Poreske Uprave, i to:

1. svi automobili bez obzira na vrednost i
2. sva ostala oprema čija je vrednost veća od 50.000,00din.

Nema smanjenja u toku perioda koja proističu iz gubitaka po osnovu obezvređivanja koji su priznati ili ukinuti neposredno u korist ili na teret sopstvenog kapitala u skladu sa MRS 36.

27. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021	2020
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	135,671
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	298	298
Ostali dugoročni finansijski plasmani	123	123
Ukupno	421	136,092

1) Učešće u kapitalu

Hiljada dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Zavisno društvo Đula d.o.o., Resavica	90,957	90.957	0
Zavisno društvo Rembas trans d.o.o., Resavica	44,714	44.714	0
Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	135,671	135.671	0

Dugoročni finansijski plasmani u zavisna preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, odnose se na ulaganja u zavisna preduzeća čija se delatnost ne odnosi na proizvodnju (hoteli, restorani i pomoćne delatnosti, kao i prevoz proizvoda, robe i putnika) koja su osnovana Odlukom Vlade Republike Srbije, i sadrže se u podatke iskazanih u gornjoj tabeli.

Za navedene dugoročne plasmane u zavisna preduzeća izvršeno je obezvređjenje sa stanjem na dan 31.12.2021 godine

28. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	13	170
Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	40.988	45.810
Sporna i sumnjiva potraživanja	0	24
Ostala dugoročna potraživanja	0	0
Ukupno	<u>41.001</u>	<u>46.004</u>

Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu se odnose na potraživanja od fizičkih lica po osnovu potpisanih ugovora o otkupu stanova.

29. ZALIHE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	444.896	569.092
Gotovi proizvodi	547.846	648.607
Roba	-	56
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	6.505	3.305
Ukupno	<u>999.247</u>	<u>1,221,060</u>

Sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema zalihe koje su date kao zaloga za obaveze Društva.

30. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	3	597
Kupci u zemlji	249.373	178.058
Ukupno	<u>249.376</u>	<u>178.655</u>

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU ENERGIJE I FLUIDA I PRUŽANJE USLUGA ENERGETIKA KRAGUJEVAC -0831	98.252
JP "Elektroprivreda Srbije" Beograd, Balkanska br.13, Ogranak Tent Beograd- Obrenovac, Bogoljuba Uroševića Crnog 44, 11500 Obrenovac -0587	64.649
Gazela Impex Krusevac -	10.033
Marjanovic kompani Jagodina -1492	4.168
MORAVACEM D.O.O. POPOVAC -0566	3.488
VIS MIN DOO LAZAREVAC	1.930
BUDUĆNOST PROMET -1388	4.623
DD NIKOLIC CUPRIJA 0749	1.565
KIM KOS DOO VRNJACKA BANJA -0562	6.352
Ostali	54.313
Ukupno:	249.373

31. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Potraživanja za kamatu i dividende AOP 0045	21.154	22.014
Potraživanja od zaposlenih AOP 045	355	516
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosu		95
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	10.191	8.223
Potraživanja po osnovu naknada šteta		-
Ostala kratkoročna potraživanja	65.071	93.024
Ukupno	96.771	123.872

32. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021	2020
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	92.349	125.600
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	646	1.139
Ukupno	92.995	126.739

Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica u celosti se odnose na povezana društva „Đula“ doo, Resavica i „Rembas Trans“ doo, Resavica.

33. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tekući (poslovni) računi	89.974	1.383
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		-
Blagajna	<u>801</u>	<u>607</u>
Ukupno	<u>90.775</u>	<u>1.990</u>

34. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	6	7.812
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>6</u>	<u>7.812</u>

35. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	166	107
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>200</u>	<u>200</u>
Ukupno	<u>366</u>	<u>307</u>

36. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2021	2020
Državni kapital	9.456.294	9,456,294
Ulozi sopstveni drugih pravnih lica ulozi osnivača	123.578	123,578
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.165.724	5.154.284
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.895.521	2,895,521
Aktuarski gubici	(70.950)	(4.456)
Gubitak ranijih godina	(25.348.644)	(25.793.796)
Dobitak tekuće godine	2.618.613	(2.481.390)
Ukupno	(8.159.864)	(10.649.965)

Prema podacima Agencije za privredne registre stanje osnovnog kapitala je sledeće:

Upisani novčani kapital

340.201.000,00 RSD

Upisani nenovčani kapital

3.964.241.000,00 RSD

Uplaćeni novčani kapital

340.201.000,00 RSD 30.04.2003

Uneti nenovčani kapital

3.964.241.000,00 RSD 30.04.2003

Uneti nenovčani kapital

187.337.341,22 RSD 30.06.2011

Uneti nenovčani kapital

2.106.449.199,28 RSD 31.10.2019

Revalorizacione rezerve građevinskih objekata, opreme i ostalih nekretnina, postrojenja i opreme Društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 2.165.724 hiljade.

Svodjenje revalorizacionih rezervi po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme na fer i realno stanje putem korekcije utvrđenog efekta greške iz ranijih perioda, smanjenjem gubitka ranijih godina pod 02.01.2021.godine sve u skladu sa MRS-8, paragrafom 51 MRS-13 I Pravilnikom o računovodstvu čl. 55.

Tabela za svodjenje revalorizacionih rezervi

	pre ispravke	posle ispravke	razlika
330100	240,747,793.67	50,599,699.52	190,148,094.15
330101	2,703,862,589.98	1,009,248,028.41	1,694,614,561.57
330200	474,273,087.39	0.00	474,273,087.39
330300	1,735,073,932.29	1,156,377,544.48	578,696,387.81
330301	326,254.61	2,391.90	323,862.71
498001	383,119,192.82	391,098,999.58	-7,979,806.76
ukupno ispr.rev.reze.	5,154,283,657.94	2,216,227,664.31	2,938,055,993.63
			2,930,076,186.87
			ovo se knjizi na 350002
efekat rev.rez.	383,119,192.82	391,098,999.58	-7,979,806.76

Smanjenje revalorizacionih rezervi tokom godine se odnosi na ukidanje rezervi po osnovu rashodovanih osnovnih sredstava.

U toku 2021. godine Društvo je iskazalo dobitak u iznosu od 2.618.613 hiljada RSD.

37. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2021	2020
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	500.549	317.399
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	135.874	259.383
Ostala dugoročna rezervisanja	3.272	3,272
Ukupno	639.695	580.054

ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ И КЊИЖЕЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА ОТПРЕМНИНЕ (31.12.2021.)

РБ	ПРЕТПОСТАВКЕ КОРИШЋЕНЕ ПРИЛИКОМ ИЗРАДЕ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ	2021	2020
1	Дисконтна стопа	4%	5%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	7%	6%
3	Процент флуктоације	5%	5%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	182.264	166.212

5	Износ отпремнине у претходном периоду	166.212	152.192
6	Укупан број запослених на дан 01.01.текуће године	3.496	3.496
7	Укупан број запослених на дан 31.12.текуће године		3.524
8	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у оквиру биланса стања у целини у периоду у којем настају	у оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају

РБ	ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ	2021 (у динарима)	2020 (у динарима)
1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.текуће године	298.823.710	293.314.034
2	Трошак текуће услуге рада	70.996.454	-5.095.357
3	Трошак прошлих услуга	0	0,00
4	Трошак камате	11.952.948	14.665.702
5	Актуарски (добитак)/губитак	66.495.169	4.455.579
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	16.159.350	8.516.248
7	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.текуће године (крајње стање на рачуну 404000)(р.б.1+р.б.2+р.б.3+р.б.4+р.б.5-р.б.6)	432.108.930.	298.823.710
8	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године са потребе утврђивања актуарских ефеката	365.613.761	294.368.130
9	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б.2+р.б.3+р.б.4+р.б.5)	133.285.220	14.025.924

38. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021	2020
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	4.397.513	4.333.299
Остале дугорочне обавезе	3.678.659	3,678,703
Укупно	8.076.172	8.012.002

1) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

Kreditor	Rok otplate	Obezbe đenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6
Fond za Razvoj RS- PIO			4%Godišnje	RSD	2.156.878
Fond za Razvoj Zdravstvo				RSD	115.693
JP EPS Beograd				RSD	1.166.907
Agencija za osiguranje depozita				EUR	269.013
JP Kolubara Lazarevac				RSD	16.378
Ministartstvo rudarstva				RSD	1.122.187
Ostalo				RSD	2.469
Ukupno obaveze koje se mogu konvertovati u kapita					4.849.525

1) Ostale dugoročne obaveze

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6
Reprogramirane obaveze za poreze i doprinose prema Vladi RS AOP 0427			Eskontna stopa NBS	RSD	3,678,659
Ukupno ostale dugoročne obaveze					3,678,659

Refinansirani krediti potiču iz ugovora koje je prethodna Jugoslavija (SFRJ) potpisala sa međunarodnim kreditorima tokom 1970-tih godina, koji su refinansirani u kasnim 1980-tim godinama. Otplate ovih kredita i kamata stranim kreditorima su bile zamrznute 1992. godine nakon uvođenja sankcija Ujedinjenih nacija protiv Savezne Republike Jugoslavije.

U decembru 2001. godine, pregovori između Vlade Savezne Republike Jugoslavije i kreditora Pariskog kluba, imali su za rezultat značajan otpis obaveza (glavnica, kamata i zatezna kamata do 22. marta 2002. godine) u visini od 51%, sa mogućnošću dodatnog otpisa za tri godine do maksimalne visine od 66,67%, uz postojeće značajno reprogramiranje dugova. Zakon o regulisanju odnosa između Savezne Republike Jugoslavije i pravnih lica i banaka na teritoriji Savezne Republike Jugoslavije, koji su dužnici ili davaoci garancija Pariskoj i/ili Londonskoj grupi kreditora, stupio je na snagu

4. jula 2002. godine (Sl. list SRJ, br. 36/02). U skladu sa pomenutim Zakonom, Preduzeće je dužno da kredite odobrene od strane Pariskog i Londonskog kluba kreditora, otplati domaćim bankama, preko kojih su krediti prvobitno povučeni, pod uslovima koji neće biti manje povoljni od onih definisanih sporazumom sa stranim kreditorima. Na osnovu usaglašavanja stanja obaveza sa Narodnom bankom Srbije, Preduzeće je u 2002. godini izvršilo otpis obaveza prema poveriocima Pariskog kluba u visini od 51%. U skladu sa članom 5. Zakona, korisnik kredita je u obavezi da sa bankom garantom po kreditima, koji su predmet Pariskog kluba, zaključi poseban ugovor o regulisanju odnosa pod uslovima koji ne mogu biti nepovoljniji od uslova ugovorenih sa Pariskim klubom poverilaca.

U vezi sa problematikom ovih obaveza nisu potpisani ugovori sa bankama, a Ustavni sud SRJ je svojom odlukom od 23. januara 2003. godine navedeni član 5. Zakona proglasio neustavnim (Sl. list SRJ, br. 7/03). U skladu sa članom 6. napred navedenog Zakona, obaveze po osnovu kredita za koje su garanti bile banke u stečaju postaju obaveze prema Ministarstvu privrede Republike Srbije. Na osnovu zakona o regulisanju odnosa Republike Srbije i banaka u stečaju po osnovu preuzetih inostranih kredita odnosno zajmova "Sl. glasnik RS" broj 45/2005 i Zakona o privatizaciji "Sl. glasnik RS" broj 38/01; 18/03 i 45/2005 Agencija za osiguranje depozita je sa JP PEU sačinila zapisnik o usaglašenju stanja obaveza prema Republici Srbiji. Ova obaveza kod Agencije za osiguranje depozita ima tretman dugoročnog kredita, a kod JP PEU je iskazana kao dugoročna obaveza koja se može transformisati u kapital odnosno kao otpušteni dug.

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade reprogramirane su na 24 mesečnih rata, uz kamatnu stopu na nivou eskontne stope Narodne banke Srbije.

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital sastoje se od otpuštenog duga na osnovu Odluke o restrukturiranju radi prodaje JP PEU od 24.marta 2006. godine shodno članu 9. stav 1. tačka 7. Zakona o Agenciji za privatizaciju ("Službeni glasnik RS" broj 135/2004) a u vezi sa članom 19. Zakona o privatizaciji (Službeni glasnik republike Srbije 45 /05)

39. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021	2020
Ostale kratkoročne finansijske obaveze AOP 0436	414,241	414,241
Ukupno	414,241	414,241

Ostale kratkoročne finansijske obaveze

	Iznos hiljada dinara
Obaveze prema Vladi Republike Srbije - socijalni program	414,230
Univerzal banka	11
b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	414,241

Ovo su sredstva Vlade Republike Srbije data radi sprovođenja socijalnog programa u 2005 i 2006 godini. Preduzeće je vršilo usaglašavanje stanja na dan bilansa sa Ministarstvom finansija i privrede i tom prilikom nisu utvrđena odstupanja.

40. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2021	2020
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	116.022	168.019
Ukupno	116.022	168.019

41. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	7.241
Dobavljači u zemlji	812.790	1.252.879
Dobavljači u inostranstvu	12.337	31.836
Ostale obaveze iz poslovanja	4.184876	4.485.284
Ukupno	1.373.734	4.009.449

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021	ŠIFRA	IZNOS
JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		1357	41.284
KOMPANIJA DUNAV OSIGURANJE A.D.		0017	106.648
MATICA DOO		0921	38.963
INTELUS		0579	32.086
SOKOPREVOZ		0414	28.123
DD NIKOLIĆ ĆUPRIJA		0749	27.155
OGREV STAMENKOVIC DOO		1163	25.626
BRANA KOMERC		0136	22.705

BRAVOX	1682	21.648
SVECOM AD PRED. ZA INŽENJERING	0804	14.724
LAMPONE	0237	13.247
MARJANOVIĆ COMPANY	1492	9.044
OSTALI		992.481
Ukupno:		1.373.734

42. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju – grupa 450	193.252	186.878
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog – grupa 451	159.474	158.119
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog – grupa 452	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca – grupa 453	71.502	33.443
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju – grupa 454	10.233	9.668
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju – grupa 455	15.731	15.854
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja – grupa 460	3.652.792	3.903.978
Obaveze prema zaposlenima – grupa 463	12.866	41.200
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora – grupa 464	1.697	1.621
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima – grupa 465	2.925	7.840
Ostale obaveze – grupa 469	64.404	126.683
Ukupno	<u>4.184.876</u>	<u>4.485.284</u>

43. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim	12	12

avansima po opštoj stopi – grupa 472		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza – grupa 479	336.123	279.389
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova – grupa 482	682.971	560.436
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine – grupa 489	201.845	204.888
Ukupno	1.220.951	1.044.725

44. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Odloženi prihodi i primljene donacije - AOP 0454	-	5.446
Ukupno	-	5.446

45. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup) - grupa 890	72.413	72,413
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	0	0
Roba uzeta u komisijon i konsignaciju	0	0
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	0	0
Data jemstva, garancije i druga prava - grupa 894	3.293.882	3,293,881
Hartije od vrednosti koje su van prometa - grupa 895	19.308	19,832
Imovina kod drugih subjekata - grupa 899	30.176	2,675
Ukupno	3.415.779	3,388,801

46. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

Matično preduzeće JP PEU iz Resavice ima dva zavisna preduzeća. ĐULA doo je zavisno preduzeće koje se bavi ugostiteljstvom i pruža usluge JP PEU. Poslovanje se odvija po tržišnim uslovima. Isto tako, REMBAS TRANS doo je drugo zavisno preduzeće koje posluje u okviru matičnog preduzeća. Poslovne transakcije se odvijaju po tržišnim

uslovima tako da ovo zavisno preduzeće učestvuje na tenderima i u konkurentskim odnosima dobija poslove za pružanje transportnih usluga i usluga prevoza radnika.

Oba zavisna preduzeća su u stopostotnom vlasništvu JP PEU odnosno učešće u kapitalu zavisnih preduzeća je 100% JP PEU.

Pregled stanja po kontima povezanih lica je dat u nastavku

	U RSD 000	
	2021	2020
BILANS STANJA		
AKTIVA		
Učešća u kapitalu zavisnih prav.lica		
Rembas trans d.o.o. Resavica	0	44.714
Đula d.o.o. Resavica	0	90.957
	0	135.671
Potraživanja od kupaca		
Rembas trans d.o.o. Resavica	0	39
Đula d.o.o. Resavica	3	558
	3	597
Druga potraživanja		
Rembas trans d.o.o. Resavica	0	0
Đula d.o.o. Resavica	61.690	724
	61.690	724
Kratkoročni krediti i plasmani - zavisna prav. lica		
Rembas trans d.o.o. Resavica	0	64.089
Đula d.o.o. Resavica	92.724	61.511
	92.724	125.600
PASIVA		
Obaveze prema dobavljačim		
Rembas trans d.o.o. Resavica	0	3.311
Đula d.o.o. Resavica	0	3.930
	0	7.241

Postoji neusaglašenost obaveza prema zavisnom preduzeću

“Rembas Trans” Resavica na kontu 431000 u iznosu od

21.655

Neusaglašenost se odnosi na račune koji su knjiženi u 2022. Godini.

Zarade i ostala primanja ključnog rukovodećeg osoblja Društva prikazana su kako sledi:

Meseci	Upravni odbor		Nadozrni odbor	
	Iznos	Broj članova	Bruto iznos	Broj članova
Januar			392	5
Februar			392	5
Mart			392	5
April			392	5
Maj			392	5
Juni			392	5
Juli			392	5
Avgust			392	5
Septembar			392	5
Oktobar			392	5
Novembar			392	5
Decembar			392	5
Ukupno			4.701	

47. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

Procenat usaglasenja obaveza koje se mogu konvertovati u kapital iznosi:

Procenat usaglasenja obaveza prema dobavljačima iznosi 67.19%

Neusaglašenost se odnosi na sledeće najznačajnije kupce

- 0132	JKP CISTOCA KRALJEVO	2.324
- 0217	MASTER GROUP DOO BEOGRAD	2.828
- 0293	DOO RISTIĆ TRADE, ZAJEČAR	2.270
- 0310	IMR INSTITUT ZA ISPIT.METALUTG.I RUDARS	3.067
- 0363	KOMERC PROGRES DOO	2.370
- 0367	INSTITUT ZA PREVENTIVU I ZA#TITU NA RAD	3.777
- 0414	SOKOPREVOZ AD	28.112
- 0562	KIMKOS DOO	3.885
- 0646	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RAŠKA	7.123
- 1059	PLAMEN DOO KRUSEVAC	3.380
- 1193	VENO DOO NIŠ	9.294
- 1348	AD ZELEZNICE SRBIJE BEOGRAD	1.667
- 1533	GEOSTANDARD SR	5.307
- 1551	FCC VRBAK LAPOVO	3.533
- 1597	BS KLIK S.T.Z.R. RASKA	4.988
- 1651	DOO MOTO BOEM TRANS	23.917
- 1746	AUTOPREVOZNIK DRASKO KOSANIN	8.134
- 1753	MEHANIKA-FIVES DOO	5.591
- 1979	STUDENICA PLUS D.O.O.	2.945
- 2134	TEMPRA TIM D.O.O.	4.510

- 2433 MILENA GAJIĆ PR DIGITAL 035	2.899
Procenat usaglašenja potraživanja od kupaca u zemlji iznosi	69.77%
Neusaglašenost se odnosi na sledeće najznačajnije kupce	
- 0054 TRIGONEX 9 DOO	2.071
- 0562 KIMKOS DOO	6.352
- 0584 STUR DISKONT RUŽA PR BORIS BULATOVIĆ	3.740
- 0601 TENT OBRENOVAC	6.340
- 1331 FAMILY PRESS DOO	2.650
- 1492 MARJANOVIĆ COMPANY	4.168
- 1533 GEOSTANDARD SR	3.246
- 1724 GAZELA IMPEX DOO AUTO SPALE	10.033
- 1934 TMG TOPLOTA	1.098
- 2134 TEMPRA TIM D.O.O.	8.590
- 2156 METAL SHOP 019 doo Zaječar	1.017
- 2485 VIS-MIM DOO LAZAREVAC	1.930

Napomena: Još uvek smo u procesu usaglašavanja obaveza i potraživanja sa kupcima i dobavljačima.

48. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2021. godine, procenjeni i rezervisani iznos sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 135.874 hiljada dinara. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine izvršilo rezervisanje za potencijalne

gubitke po osnovu sudskih sporova. Sredstva koja su rezervisana u prethodnom periodu su dovoljna za sudske sporove koji su u toku. Sudski sporovi koji se vode pred sudovima ažuriraju se svake godine na osnovu obračuna kamata kao i doknjižavanjima kamata za period dok se ne izvrše ili presude. Društvo je na dan 31.12.2021 godine izvršilo uskladjenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem pravne službe, što se vidi iz priložene tabele,

KONTO 40500 STANJE NA DAN 31.12.2021

U dinarima				
redni broj	rudnik	stanje po knjigama	stanje kod pravne službe	razlika
1	Direkcija	6.773.966,00	6.773.966,00	0,00
2	RMU Rembas	44.956.036,27	44.956.036,27	0,00
3	RMU Soko	15.623.600,00	15.623.600,00	0,00
4	Ibarski rudnici	6.486.498,95	6.486.498,95	0,00
5	RGP aleksinacki rudnici	21.216.555,22	21.216.555,22	0,00
	RMU Bogovina	6.601.643,28	6.601.643,28	0,00
6	RMU Jasenovac	3.574.000,00	3.574.000,00	0,00
7	RMU Stavalj	5.231.081,00	5.231.081,00	0,00
8	RA Vrska cuka	971.116,00	971.116,00	0,00
9	RL Lubnica	24.440.000,00	24.440.000,00	0,00
10	ukupno	135.874.496,72	135.874.496,72	0,00

(b) Izdata jemstva i garancije

Društvo ima nekretnine, postrojenja i opremu date u zalogu kao sredstvo obezbeđenja naplate javnih prihoda od strane Poreske Uprave, i to:

1. svi automobili bez obzira na vrednost i
2. sva ostala oprema čija je vrednost veća od 50.000,00din.

49. ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Eksploatacija uglja koji Društvo koristi u proizvodnji može usloviti nastanak obaveza po osnovu obezbeđenja rudnika nakon njihovog zatvaranja ili po osnovu drugih pitanja vezanih za očuvanje životne sredine. Mada Društvo priprema godišnje i srednjoročne planove zaštite životne sredine, u finansijskim izveštajima Preduzeća za 2021. godinu nije izvršeno rezervisanje za moguće rizike koji mogu nastati po tom osnovu, zbog činjenice da nije moguće sa sigurnošću predvideti potencijalne efekte.

50. OBAVEZE PO OSNOVU NAKNADA ZA KORIŠĆENJE MINERALNIH SIROVINA

U bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo koje se bavi eksploatacijom uglja je iskazalo obaveze po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina, koje proističu iz Uredbe o visini naknade za korišćenje mineralnih sirovina (Sl. glasnik RS br. 28/02). Obaveza za korišćenje mineralnih sirovina je u bilansu iskazana kao obaveza i svake godine se ova obaveza uvećava na osnovu obračuna koji se vrši u skladu sa Uredbom i Zakonom o rudarstvu kao i za iznose kamate zbog neblagovremenog plaćanja, ova obaveza je značajan trošak u poslovanju imajući u vidu konačni rezultat u bilansu uspeha.

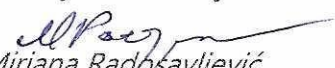
51. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo je izvršilo potrebne korekcije posle datuma bilansa naplaćenih a inidirektno otpisanih potraživanja do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

Izuzev prethodnog, nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa koji mogu uticati na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

U Resavici, 30.03.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja


Mirjana Radosavljević
Rukovodilac službe



Zakonski zastupnik


Sasa Spasić
vd direktor JP PEU