

КОЛУБАРА - ГРАЂЕВИНАР Д.О.О., ЛАЗАРЕВАЦ

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2020.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Власницима друштва Колубара - Грађевинар д.о.о., Лазаревац

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведених у одељку извештаја који је насловљен Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције друштва Колубара - Грађевинар д.о.о., Лазаревац (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2020. године, и финансијске успешности и токова готовине Друштва за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

- биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2020. године;
- биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- напомене уз финансијске извештаје, које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2020. године потраживања по основу продаје износе РСД 73.405 хиљада хиљада, од чега се РСД 48.015 хиљада односи на потраживања од матичног друштва. Друштво није обрачунало очекиване кредитне губитке по основу наведених потраживања, а у складу са МСФИ 9 „Финансијски инструменти“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо износ очекиваних кредитних губитака за наведена потраживања и да квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности потраживања на финансијске извештаје за 2020. годину.

На дан 31. децембра 2020. године стање залиха, без датих аванса, износило је РСД 131.714 хиљада. У оквиру наведеног износа укључене су и залихе недовршене производње, готових производа и робе у промету на мало у износу од РСД 57.298 хиљада, резервних делова и алата у износу од РСД 31.555 хиљада и материјала у износу од РСД 33.789 хиљада, за које Друштво није утврдило нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 „Залихе“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо нето оствариву вредност наведених залиха и да на основу тога квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности истих на финансијске извештаје. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво није признало резервисање за судске спорове у износу од РСД 25.544 хиљаде. Према нашем мишљењу, такав третман није у складу са захтевима MPC 37 – „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“, који захтева да се садашња обавеза која проистиче из прошлих догађаја, а за чије се измирење очекује одлив економских ресурса друштва, призна као резервисање. Сходно томе, резервисања и трошкови резервисања су потцењена за износ РСД 25.544 хиљаде на дан 31. децембра 2020. године, односно за годину завршену на тај дан. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

Ревизију смо извршили у складу Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим законом су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

Независност

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Међународним Етичким Кодексом за Професионалне Рачуновође (укључујући Међународне Стандарде Независности) издатим од стране Одбора за Међународне Етичке Стандарде за Рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије.

Одговорности руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале било услед проневере или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва 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 руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Одговорности 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 проневере или грешке, и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверења, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед проневере или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

Као део ревизије коју обављамо у складу са Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат проневере је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера 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 Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, доносимо закључак о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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



Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 23. јун 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17537130

Шифра делатности 4399

ПИБ 103234889

Назив Privredno društvo za izvođenje građevinskih radova u rudarskoj infrastrukturi i eksploataciju nemetala Kolubara - Građevinar d.o.o. Lazarevac

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, Јанка Стајчића 1

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1216731	1156738
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		2518	3707
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		2518	3707
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1210323	1148193
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	912519	817714
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	258149	296694
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5	39655	33785
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	3890	4838

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1258465	1394884
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		989	1046
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		933	4920
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2637	5043
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	198166	210312
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	210424	229332
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	576322	609506
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	126724	169086
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	11	109245	109301
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	12	5994	29827
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	28897	36351
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		41734	238146
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		261	230
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		212	197
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		212	197
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		49	7
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			26
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		9187	10540
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		5458	5312
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	14	5373	4336

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	14	85	976
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	14	3146	5194
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	14	583	34
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		8926	10310
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		272	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	35432	3339
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		1232	1052
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	16	14745	5040
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		99333	255783
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		99333	255783
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	17	12485	10172
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		86848	245611
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П. Законски заступник 					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17537130

Шифра делатности 4399

ПИБ 103234889

Назив Privredno društvo za izvođenje građevinskih radova u rudarskoj infrastrukturi i eksploataciju nemetala Kolubara - Građevinar d.o.o. Lazarevac

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, Јанка Стајчића 1

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		86848	245611
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			16416
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		41755	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		1351	14844
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			147669
	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			149241
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		43106	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			149241
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		43106	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		129954	96370
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ дана _____ 20 _____ године					
М.П. _____					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Законски заступник

Раче

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17537130

Шифра делатности 4399

ПИБ 103234889

Назив Privredno društvo za izvođenje građevinskih radova u rudarskoj infrastrukturi i eksploataciju nemetala Kolubara - Građevinar d.o.o. Lazarevac

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, Јанка Стајчића 1

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1199357 -	1293289	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		1199357	1291573	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	18	471974	471738	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	18	309716	332088	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	18	402585	472047	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	18	15082	15700	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	1716	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033			1716	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		237521	291190	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		133016	139458	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	19	74416	76849	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	19	15643	18280	
12	3. Готови производи	0047	19	41198	40265	

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
13	4. Роба	0048	19	457	1218	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	19	1302	2846	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		73404	79375	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	20	48014	54148	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056				
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	20		1372	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	20	25390	23855	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1654	1546	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	21	25335	39145	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2167	3026	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	22	1945	28640	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1436878	1584479	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072			3526	

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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		22547	110745	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		2463952	2463952	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404	23	26306	26306	
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	23	2437646	2437646	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	23	75	75	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	23	1066370	1108124	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	23	16195	14844	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		3491655	3446562	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	23	3404807	3200951	
351	2. Губитак текуће године	0423	23	86848	245611	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		228692	336599	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		91612	112415	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	24	87622	95573	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	24	3990	16842	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		137080	224184	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	25	134511	224184	
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	25	2569		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	17	48157	60643	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1137482	1076492	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		555421	464136	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	26	3070	3070	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	26	552351	461066	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	27	359592	396538	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		129622	139853	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	28	10995	10433	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	28	118627	128252	
436	6. Додављачи у иностранству	0457	28		1168	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	29	72210	62903	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		6281		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	30	11535	10805	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		2812	2257	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1436878	1584479	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465			3526	
у _____ дана _____ 20__ године						

М.П.

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17537130

Шифра делатности 4399

ПИБ 103234889

Назив Privredno društvo za izvođenje građevinskih radova u rudarskoj infrastrukturi i eksploataciju nemetala Kolubara - Građevinar d.o.o. Lazarevac

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, Јанка Стајчића 1

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2463952	4020		4038	75
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2463952	4024		4042	75
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	2463952	4028		4046	75
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2463952	4032		4050	75

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	2463952	4036		4054	75

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	3248007	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	474
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	474
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	10945	4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	3237062	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	209500	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	3446562	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	3446562	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	86848	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	41755	4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	3491655	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	9107	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	1143761	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	9107	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	1143761	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	35637	4133	5737	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	14844	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1108124	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	14844	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1108124	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	41754	4141	1351	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	16195	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1066370	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	351148	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	10471	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	361619	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	250874	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	110745	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	0	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	110745	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	88198	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П.  Законски заступник <i>Др. Радослав Радосављевић</i>							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17537130

Шифра делатности 4399

ПИБ 103234889

Назив Privredno društvo za izvođenje građevinskih radova u rudarskoj infrastrukturi i eksploataciju nemetala Kolubara - Građevinar d.o.o. Lazarevac

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, Јанка Стајчића 1

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 3)	3001	1239799	1330692
1. Продаја и примљени аванси	3002	1237796	1329340
2. Примљене камате из пословних активности	3003	73	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1930	1352
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1220943	1567339
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	578719	949235
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	568351	609506
3. Плаћене камате	3008	3915	5194
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	69958	3404
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	18856	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		236647
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	31685	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	31685	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	31685	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	269021
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		269021
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	407	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	144	
5. Финансијски лизинг	3036	263	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		269021
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	407	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1239799	1599713
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1253035	1567339
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		32374
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	13236	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	39145	6771
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	574	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047		39145

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник


Руч с

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**КОЛУБАРА ГРАЂЕВИНАР Д.О.О.,
ЛАЗАРЕВАЦ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ**Страна**

Финансијски извештаји:

Биланс успеха	1-2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 – 5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 – 55

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		2.518	3.707
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	5	912.519	818.613
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	258.149	296.694
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	5	39.655	33.785
		<u>1.212.841</u>	<u>1.152.799</u>
Други пословни приходи	6	3.890	3.939
Приходи из редовног пословања		<u>1.216.731</u>	<u>1.156.738</u>
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе		(989)	(1.046)
(Смањење)/повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		(1.704)	(123)
Трошкови материјала	7	(198.165)	(210.312)
Трошкови горива и енергије	8	(210.424)	(229.332)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(576.324)	(609.506)
Трошкови производних услуга	10	(126.724)	(169.086)
Трошкови амортизације	11	(109.246)	(109.300)
Трошкови дугорочних резервисања	12	(5.994)	(29.827)
Нематеријални трошкови	13	(28.894)	(36.352)
		<u>(1.258.464)</u>	<u>(1.394.884)</u>
Пословни добитак/(губитак)		<u>(41.733)</u>	<u>(238.146)</u>
Финансијски приходи			
Остали финансијски приходи		212	196
Приходи од камата (од трећих лица)		49	7
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		-	26
		<u>261</u>	<u>230</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	14	(5.373)	(4.336)
Остали финансијски расходи	14	(85)	(976)
Расходи камата (према трећим лицима)	14	(3.145)	(5.194)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	14	(583)	(34)
		<u>(9.186)</u>	<u>(10.540)</u>
Добитак/(губитак) из финансирања		<u>(8.925)</u>	<u>(10.310)</u>

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	Напомене	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		272	-
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	15	(35.433)	(3.339)
Остали приходи		1.231	1.052
Остали расходи	16	(14.745)	(5.038)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		(99.333)	(255.783)
Порез на добитак			
Одложени порески приход/(расход) периода	17	12.485	10.172
Нето губитак		(86.848)	(245.611)

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства Друштва и биће предати Агенцији за привредне регистре у законски прописаном року.

Потписано у име Друштва:



Живко Панић
В.Д. директор

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Нето губитак		<u>(86.848)</u>	<u>(245.611)</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	23	(41.754)	16.416
Актуарски добици/(губици) по основу планова дефинисаних примања		(1.351)	(14.844)
Добици или губици по основу хартија од вредности које се одмеравају кроз остали укупни резултат		-	147.669
		<u>(43.105)</u>	<u>149.241</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(129.953)</u>	<u>(96.370)</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак		-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(129.953)</u>	<u>(96.370)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		<u>(129.953)</u>	<u>(96.370)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2020. године

У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Актива			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема			
Земљиште	18	471.973	471.739
Грађевински објекти	18	309.716	332.088
Постројења и опрема	18	402.584	472.047
Инвестиционе некретнине	18	15.082	15.699
		<u>1.199.355</u>	<u>1.291.573</u>
 Дугорочни финансијски пласмани			
Остали дугорочни финансијски пласмани		-	1.716
		<u>-</u>	<u>1.716</u>
 Обртна имовина			
Залихе			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	19	74.416	76.849
Недовршена производња и недовршене услуге	19	15.643	18.280
Готови производи	19	41.198	40.265
Роба	19	457	1.217
Стална средства намењена продаји	19	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	19	1.302	2.847
		<u>133.016</u>	<u>139.458</u>
 Потраживања по основу продаје			
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	20	48.015	54.148
Купци у земљи	20	25.390	23.855
Купци у иностранству	20	-	1.372
		<u>73.405</u>	<u>79.375</u>
 Друга потраживања		<u>1.659</u>	<u>1.545</u>
 Краткорочни финансијски пласмани			
Остали краткорочни финансијски пласмани		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
 Готовина и готовински еквиваленти	21	25.335	39.145
Порез на додату вредност		2.167	3.026
Активна временска разграничења	22	1.944	28.640
 Укупна актива		<u>1.436.881</u>	<u>1.584.478</u>
 Ванбилансна актива		<u>-</u>	<u>3.526</u>

(наставља се)

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Пасива			
Капитал			
Удели	23	26.306	26.306
Државни капитал	23	2.437.646	2.437.646
Резерве	23	75	75
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	23	1.066.370	1.108.124
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	23	(16.195)	(14.844)
Губитак текуће године	23	(86.848)	(245.611)
Губитак ранијих година	23	(3.404.807)	(3.200.950)
		<u>22.547</u>	<u>110.746</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања			
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	24	87.622	95.573
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	24	3.990	16.842
		<u>91.612</u>	<u>112.415</u>
Дугорочне обавезе			
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	25	134.511	224.184
Обавезе по основу финансијског лизинга	25	-	-
Остале дугорочне обавезе	25	2.569	-
		<u>137.080</u>	<u>224.184</u>
Одложене пореске обавезе	17	<u>48.157</u>	<u>60.642</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе			
Краткорочни кредити у земљи	26	3.070	3.070
Остале краткорочне финансијске обавезе	26	552.352	461.066
		<u>555.422</u>	<u>464.136</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	27	359.592	396.537
Обавезе из пословања			
Добављачи – зависна правна лица у земљи	28	10.995	10.433
Добављачи у земљи	28	118.627	128.252
Добављачи у иностранству	28	-	1.168
Остале обавезе из пословања	28	-	-
		<u>129.622</u>	<u>139.853</u>
Остале краткорочне обавезе	29	72.220	62.902
Обавезе по основу пореза на додату вредност		6.281	-
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	30	11.536	10.804
Пасивна временска разграничења		2.812	2.259
		<u>92.849</u>	<u>75.965</u>
Укупна пасива		<u>1.436.881</u>	<u>1.584.478</u>
Ванбилансна пасива		<u>-</u>	<u>(3.526)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	Компоненте капитала		Компоненте осталог резултата			
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/ (Губици)	Укупан капитал
Почетно стање на дан 1. јануар 2019. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	(3.248.007)	-	(9.107)	(3.257.114)
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	-	1.143.761	-	3.607.788
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.248.007)</u>	<u>1.143.761</u>	<u>(9.107)</u>	<u>350.674</u>
Корекције почетног стања на дан 1. јануар 2019. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-
б) потражни салдо рачуна	-	-	10.946	-	-	10.946
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.237.061)</u>	<u>1.143.761</u>	<u>(9.107)</u>	<u>361.620</u>
Промене у претходној 2019 години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	(209.500)	(35.637)	(5.737)	(250.874)
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	-
Стање на дан 31. децембар 2019. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	(3.446.561)	-	(14.844)	(3.461.405)
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	-	1.108.124	-	3.572.151
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.446.561)</u>	<u>1.108.124</u>	<u>(14.844)</u>	<u>110.746</u>
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	(3.446.561)	-	(14.844)	(3.461.405)
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	-	1.108.124	-	3.572.151
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.446.561)</u>	<u>1.108.124</u>	<u>(14.844)</u>	<u>110.746</u>
Промене у текућој 2020. години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	(86.848)	(41.754)	(1.351)	(129.953)
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	41.754	-	-	41.754
Стање на дан 31. децембар 2020. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	(3.491.655)	-	(16.195)	(3.507.850)
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	-	1.066.370	-	3.530.397
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.491.655)</u>	<u>1.066.370</u>	<u>(16.195)</u>	<u>22.547</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	<u>1.239.799</u>	<u>1.330.692</u>
Продаја и примљени аванси	1.237.796	1.329.340
Примљене камате из пословних активности	73	-
Остали приливи из редовног пословања	1.930	1.352
Одливи готовине из пословних активности	<u>1.220.944</u>	<u>1.567.339</u>
Исплате добављачима и дати аванси	578.719	949.235
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	568.352	609.506
Плаћене камате	3.915	5.194
Одливи по основу осталих јавних прихода	69.958	3.404
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	<u>18.855</u>	<u>(236.647)</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи готовине из активности инвестирања	<u>31.685</u>	<u>-</u>
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	31.685	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	<u>(31.685)</u>	<u>-</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	<u>-</u>	<u>269.021</u>
Дугорочни кредити (нето приливи)	-	269.021
Одливи готовине из активности финансирања	<u>407</u>	<u>-</u>
Остале обавезе (одливи)	144	-
Финансијски лизинг (одливи)	263	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	<u>(407)</u>	<u>269.021</u>
Свега приливи готовине	<u>1.239.799</u>	<u>1.599.713</u>
Свега одливи готовине	<u>1.253.036</u>	<u>1.567.339</u>
Нето прилив/(одлив) готовине	<u>(13.237)</u>	<u>32.374</u>
Готовина на почетку обрачунског периода	39.145	6.771
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	<u>(573)</u>	<u>-</u>
Готовина на крају обрачунског периода	<u>25.335</u>	<u>39.145</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту „Друштво“) основано је од стране Електропривреде Србије - Јавног предузећа Рударски басен „Колубара“ 26. марта 2003. године. Друштво је настало у поступку реструктурирања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ (у даљем тексту „ЈП ЕПС“) и почело је са радом 11. фебруара 2004. године. Друштво је регистровано у Трговинском суду у Београду Решењем број XII. Фи. 201/04, број улошка 1-91979-00 од 11. фебруара 2004. године. Друштво је извршило регистрацију превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије под бројем 1475/2005 од 11. фебруара 2005. године. Кроз више решења Агенције за привредне регистре у току 2005. године извршен је упис извршених докапитализација Друштва од стране оснивача.

Пословно име Друштва је: Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац. Скраћено пословно име Друштва је: КГЛ, д.о.о. Лазаревац.

Друштво се бави пружањем грађевинских услуга из области високоградње и нискоградње, производњом бетона и бетонских елемената, асфалта, металне и дрвене галантерије, неметалних сировина као и пружањем услуга закупа транспортне и грађевинске механизације. Друштво у свом саставу има четири производна погона: погон високоградња, погон нискоградња и хидроградња, погон за експлоатацију неметала, погон за транспорт и грађевинску механизацију.

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

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

Дана 29. јуна 2017. године поднет је Предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. Предлагач и стечајни дужник је Друштво. На рочишту одржаном 3. октобра 2017. године донето је Решење Привредног суда у Београду којим се отвара стечајни поступак у складу са одредбама чл. 158 ст. 3 и 4 Закона о стечају и истовремено поступак обуставља. Решење је постало правоснажно 7. децембра 2017. године. По добијању правоснажног решења о потврђивању усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације сва потраживања и права поверилаца и других лица и обавезе стечајног дужника одређене Унапред припремљеним планом реорганизације уређују се искључиво према условима из Плана. Усвојени УППР је извршена исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

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

Седиште Друштва је у Лазаревцу, Јанка Стајчића 1. Матични број Друштва је 17537130, а порески идентификациони број (ПИБ) је 103234889.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2020. године износи 517 запослених (31. децембар 2019. године: 550 запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Службени гласник РС” број 95/2014 и 144/2014).

Признавање и процњивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС” бр. 92/2019) и који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену добит када некретнине, постројења и опрема престају да се признају, сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

Решењем Министарства финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године објављен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године („Службени гласник РС” бр. 123/2020 и 125/2020), док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје). Друштво се није одлучило за добровољну примену наведеног превода МСФИ у овим финансијским извештајима за 2020. годину (напомена 2.4. и 2.5).

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

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења Комитета за тумачење међународних стандарда финансијског извештавања, али исти нису преведени и званично усвојени у Републици Србији:

- Измене и допуне реферисања на концептуални оквир у МСФИ стандардима (издато у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција материјалности (издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2020. године****2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)****2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)**

- Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – дефиниција пословања (бизниса) издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани оквир за финансијско извештавање – измене и допуне објављене у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 1) – измене МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39, (измене објављене у септембру 2019. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ – погодности одобрене закупцима услед Ковид-19 пандемије (измене објављене у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);

2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намеравање употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.4. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од финансијских извештаја за 2021. годину**

- МСФИ 16 „Лизинг“ – издат током јануара 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- IFRIC 23 „Неизвесности у вези с третманом пореза на добитак“, објављен у јуну 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године;
- Циклус годишњег унапређења МСФИ 2015.- 2017. – Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“, МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“, МРС 12 „Порез на добитак“, МРС 23 „Трошкови позајмљивања“ (издато у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне МРС 19, „Примања запослених – Измене, смањења или исплате по основу планова“ (издат у децембру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате - дугорочна учешћа у придруженим ентитетима и заједничким подухватима“ (издат у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2021. годину

Кључни нови стандарди и тумачења који су преведени Решењем Министарства финансија број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године и који званично ступају на снагу 1. јануара 2021. године су следећи:

МСФИ 16 „Лизинг“

МСФИ 16 „Лизинг“ (у даљем тексту: МСФИ 16) усвојен је у јануару 2016. године и замењује постојећи стандард МРС 17 „Лизинг“ и тумачења IFRIC 4 „Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга“, SIC 15 „Оперативни лизинг - подстицаји“ и SIC 27 „Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга“. МСФИ 16 утврђује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивања закупа и захтева да закупци признају већину закупа у билансу стања, као и средство и обавезу, уз истовремено елиминисање трошкова закупа у билансу успеха који се замењују трошковима амортизација по основу отписивања претходно признатих средстава по основу права коришћења закупа. Постоје изузеци од овог принципа, који се могу применити за краткорочне лизинге и лизинге средстава малих вредности.

Друштво као давалац лизинга

Рачуноводствени третман лизинга код даваоца лизинга не разликује се од тренутних принципа дефинисаних постојећим стандардом МРС 17 „Лизинг“ (у даљем тексту: МРС 17). Друштво као давалац лизинга наставља да класификује лизинг као финансијски или оперативни.

Друштво као корисник лизинга

Природа трошка оперативног лизинга се мења применом МСФИ 16 који захтева признавање трошка амортизације по основу права коришћења средства и признавање расхода од камата по основу повезане лизинг обавезе. Са друге стране, у складу са тренутним стандардом у примени, МРС 17, Друштво признаје трошак оперативног лизинга на праволинијској основи током периода трајања лизинга, и признаје средство или обавезу само у случају када постоји временска разлика између стварних лизинг плаћања и признатог трошка.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2021. годину (наставак)**

Друштво је спровело иницијалну процену потенцијалног утицаја МСФИ 16 на финансијске извештаје. Закључак извршене анализе је да примена МСФИ 16 неће имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје Друштва у периоду прве примене. Стварни утицај примене МСФИ 16 на финансијске извештаје за период прве примене стандарда зависиће од будућих економских услова, развоја лизинг портфолија Друштва и опредељења Друштва у вези са дозвољеним изузецима признавања.

Друштво ће применити МСФИ 16 „Лизинг“ почев од 1. јануара 2021. године коришћењем модификованог ретроспективног приступа. Стога ће кумулативни ефекат усвајања МСФИ 16 бити признат као корекција почетног стања нераспоређеног добитка ранијих година на дан 1. јануара 2021. године, без кориговања (усклађивања) упоредних података.

2.6. Начело сталности пословања

Друштво је у претходним периодима остварило узастопне нето губитке, а за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године, исказало пословни губитак у износу од 41.733 хиљада динара, односно нето губитак у износу од 86.734 хиљада динара (2019. године: пословни губитак у износу од 238.147 хиљада динара, односно нето губитак у износу од 245.611 хиљада динара). Поред тога, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2020. године веће су од његове обртне имовине за износ од 899.845 хиљаду динара (2019. године: 785.301 хиљада динара). Ови фактори указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Имајући, међутим, у виду да се краткорочне обавезе највећим делом, у износу од 923.345 хиљаде динара, односе на обавезе према матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд као и да се Друштво налази у процесу реструктурирања кроз Унапред припремљени план реорганизације (УППР), руководство сматра ће Друштво уз финансијску подршку матичног друштва обезбедити неопходна средства за уредно измирење доспелих обавеза и реализацију УППР-а.

Сходно напред наведеном, финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

2.7. Утицај COVID 19

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије ("Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју COVID-19 представља по здравље становништва, Влади органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења прекограничног кретања људи, ограничења долазака у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је било условљено тадашњим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Након 53 дана од увођења ванредног стања, Скупштина Србије је укинула ванредно стање 7. маја 2020. године.

По проглашењу ванредног стања, Служба за безбедност и здравље на раду овог ПД „Колубара-Грађевинар“ д.о.о је приступила утврђивању ризичне категорије запослених потенцијално угрожених овим вирусом. Таква категорија запослених упућена је на коришћење годишњег одмора из 2019. године (54 запослених) или првог дела за 2020. годину (131 запослени). У погледу обављања рада од куће, исти је одобрен само запосленима из дирекције Друштва (укупно 3 запослених), обзиром да је реч о грађевинској фирми и да природа посла свима запосленима није иста.

Пословни приходи и расходи

Друштво је у 2020. години остварило веће пословне приходе за 5% у односу на 2019. годину. Пословни расходи у 2020. години су мањи за 10% у односу на 2019. годину а пословни губитак је у 2020. години мањи за 196.412.000,00 динара у односу на 2019.годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.7. Утицај COVID 19 (наставак)

Производни резултати Друштва указују да пандемија COVID – 19 није имала већи утицај на пословање.

Наплата потраживања

Током ванредног стања, условљеног пандемијом, а и после укидања ванредног стања Друштво није имало већих проблема при наплати потраживања.

Активности руководства

Руководство Друштва је током читаве године пажљиво пратило ситуацију и било спремно да предузме одговарајуће мере да умањи утицај негативних догађаја и околности уколико до њих дође.

Руководство Друштва је у циљу заштите безбедности и здравља запослених предузимало све неопходне мере у складу са препорукама надлежних државних органа. Обезбеђена су неопходна техничка средства за рад од куће, као и одговарајућа софтверска и телекомуникациона подршка где год је то било могуће, како би се смањили контакти запослених и омогућило несметано одвијање пословних процеса. Запосленима су обезбеђена заштитна опрема (маске, рукавице, средства за дезинфекцију) и посебно пажња је посвећена појачаној хигијени пословних просторија.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности), осим за поједине ставке некретнина, постројења и опреме које се делимично воде по фер вредности, уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

3.1. Приходи

Приходи од уговора са купцима – рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године

Друштво генерише приходе пружањем грађевинских услуга из области високоградње и нискоградње, производњом бетона и бетонских елемената, асфалта, металне и дрвене галантерије, неметалних сировина као и пружањем услуга закупа транспортне и грађевинске механизације.

Приходи одражавају накнаду коју Друштво очекује од преноса добара и услуга обећаних уговором са купцем.

Купац је страна која је склопила уговор са Друштвом о купопродаји добара и услуга која су резултат редовних активности Друштва у замену за накнаду.

Приход се признаје када Друштво испуни обавезу извршења по уговору са купцем преносом добара и услуга, односно када купац стекне контролу над добрима и услугама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи (наставак)

Приходи од уговора са купцима – рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)

За свако дистинктивно добро или услугу по уговору обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се:

— у току времена:

- када купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора,
- када купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуга док се имовина ствара или повећава,
- када се добра и услуге које Друштво пружа не могу користити на алтернативни начин и Друштво има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавеза до одређеног датума, а на основу мерења постигнутог напретка у извршавању уговора,

— у једном тренутку у времену, када купац стекне контролу над имовином.

Продаја робе

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Уобичајени услови кредитирања се примењују, где уобичајени услов кредитирања значи 45 дана, 30 дана или краће, по испоруци.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Цена трансакције

Приход се одмерава по цени трансакције која представља накнаду коју Друштво очекује да ће имати у замену за пренос имовине, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ и др.), као и попусте, рабате, бонусе, снижења и сл., ако је уговорена променљива накнада или ако исто произилази из уобичајених пословних пракси Друштва.

Цена трансакција се алоцира на сваку појединачну обавезу извршења уговора (или дистинктивно добро или услугу).

Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у којем је дошло до промене цена трансакција.

Наплата унапред и примљени аванси (наплата накнаде пре него што Друштво изврши пренос добара и услуга по уговору) не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Значајна компонента финансирања

У случају да уговор са купцем садржи значајну компоненту финансирања (уговори чија се цена трансакције разликује од цене да је купац платио готовином исто добро или услугу), свака разлика се признаје као ефекат финансирања (приход или расход од камате).

Као практично средство из МСФИ 15, Друштво не коригује обећани износ накнаде (цену трансакције) за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом закључивања уговора, да ће период између преноса обећаних добара или услуга на купца и плаћања од стране купца у бити годину дана или мање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи (наставак)

Приходи од уговора са купцима – рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)

Уговорна имовина

Уговорна имовина је право на накнаду у замену за добра или услуге који су пренети купцу. Ако Друштво изврши своју уговорну обавезу тако што пренесе робу или услуге купцу пре плаћања или доспећа накнаде, уговорна имовина се признаје у виду стечене накнаде која је условљена.

Уговорна имовина се приказује у оквиру позиције "Активна временска разграничења".

Уговорне обавезе

Уговорна обавеза је обавеза преноса добара или услуга купцу за које је Друштво примило накнаду (или износ накнаде који је доспео на наплату) од купца. Ако купац плаћа накнаду пре него што Друштво пренесе добра или услугу купцу, уговорна обавеза се признаје када се изврши плаћање или када доспева плаћање (шта год је раније). Уговорне обавезе се признају као приход када Друштво изврши своје обавезе по уговору.

Уговорне обавезе се приказују у оквиру позиције "Примљени аванси, депозити и кауције".

Трошкови закључења уговора

Трошкови закључивања уговора се капитализују ако су настали као резултат закључења уговора (инкрементални трошкови) и очекује се да ће бити надокнађени. Трошкови закључивања уговора који би настали без обзира на то да ли је уговор закључен признају се као расход у тренутку настанка.

Друштво је изабрало да искористи практичну олакшицу за трошкове закључења уговора настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се признају као расход у периоду када настану.

Обавезе по основу рефундирања

Обавеза по основу рефундирања је обавеза да се рефундира део или цео износ накнаде примљене (или потраживане) од купца и одмерава се у износу који Друштво очекује да ће морати да врати купцу. Друштво ревидира своје процене обавеза по основу рефундирања (и односне промене у цени трансакције) на крају сваког извештајног периода.

Приходи - рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године

Приходи од извођења грађевинских радова

Приходи од продаје углавном се односе на приходе по основу уговора о изградњи који се признају на основу издатих привремених ситуација по прихватању од стране инвеститора. За потребе разграничења два периода, приходи и расходи по основу уговора о изградњи се признају на основу степена извршења уговора.

Степен извршења уговора се одређује на основу:

- процента у којем трошкови настали по основу појединачног уговора учествују у процењеним укупним трошковима по основу појединачног уговора, који се одређује на основу прегледа извршеног посла, и
- прегледа извршеног посла, и
- физичке реализације посла.

Приходи и расходи остварени по овом основу се признају у билансу успеха по бруто принципу. Када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити, приход се признаје само за оне направљене трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити. Ти трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.1. Приходи (наставак)*****Приходи - рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године (наставак)***

Када се процени да је вероватно да ће укупни трошкови по основу уговора да премаше укупне приходе по основу уговора, очекивани губитак признаје се одмах као расход. Исплате по основу стварног напретка и аванси који су примљени од наручилаца, углавном не одражавају степен извршеног посла и исказују се у оквиру примљених аванса.

Приходи од продаје робе и пружања услуга

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

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена.

Приходи се исказују по фер вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

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

3.2. Ефекти промена курсева валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, постројења и опрема и залихе) набављене у страниј валути признају се по средњем курсу на дан настанка трансакције.

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

- за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода,
- за немонетарну имовину које се мери по фер вредности израженој у страниј валути по средњем курсу на дан када је фер вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по историјском трошку (набавној вредности) по средњем курсу на датум трансакције.

Датум трансакције у сврхе утврђивања девизног курса који се користи приликом почетног признавања повезане имовине, расхода или прихода (или неког његовог дела) је датум на који ентитет врши почетно признавање немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из плаћања или примања аванса. Ако постоји више плаћања или, примања аванса, датум трансакције се одређује за свако плаћање или примање аванса.

Изузетно, став 3. овог члана се не примењује када се повезана имовина, расход или приход почетно признаје по фер вредности или по фер вредности накнаде плаћене или примљене на датум који није датум почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током датог периода или у претходним финансијским извештајима признају се у добитку или губитку периода у ком су настали, осим у случајевима када монетарне ставке представљају део нето инвестиције предузећа у иностранству.

Курсне разлике настале на монетарним ставкама које чине део нето инвестиције извештајног ентитета у инострано пословање (монетарна ставка која представља потраживање или обавезу према иностраном пословању – дугорочна потраживања или зајмове, чије измирење се нити планира нити је вероватно да ће се исто десити у догледној будућности) се признају у добитку или губитку у појединачним финансијским извештајима иностраног пословања. У консолидованим финансијским извештајима који обухватају инострано пословање овакве курсне разлике се иницијално признају у осталом укупном резултату и пребацују се из капитала у добитак или губитак приликом отуђења нето инвестиције.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.3. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- финансијска оптерећења у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује, и који би били избегнути да није учињен издатак за средство, капитализују се као део набавне вредности. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали.

Средство које се квалификује је средство којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају.

3.4. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима, као и сви видови користи које Друштво даје запосленима на основу интерне регулативе и уговора о раду, признају се као расход у периоду када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Дугорочне накнаде запосленима

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са општим актима Друштва, тј. преузетој обавези да исплати:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у висини 3 просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву, ако је то за запосленог повољније, и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 1, 2, 3,5 и 4 исплаћене просечне зараде у Друштву за претходних дванаест месеци.

Очекивани трошкови накнада запосленима се разграничавају током периода запослења. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

Свако повећање/смањење садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања запослених по престанку радног односа, због промена у актуарским (демографским и финансијским) претпоставкама, односно поновног одмеравања нето обавезе, признаје се као актуарски добитак или губитак у извештају о укупном осталом резултату, односно као посебна ставка капитала.

3.5. Корекције грешака

Материјално значајне грешке, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.6. Резервисања**

Резервисања се признају када Друштво има обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који одговара најбољој процени руководства на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Уколико је ефекат временске вредности новца значајан, резервисања се дисконтују применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава ризик специфичан за ту обавезу.

Друштво врши резервисања по основу судских спорова као и по основу бенефиција запосленима.

Судски спорови

Резервисања за судске спорове се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Руководство је уверено да не може доћи до материјално значајних корекција у односу на тренутно исказана резервисања по напред наведеном основу.

Бенефиције запосленима

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда врши се коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза

3.7. Државна давања, додељивања и помоћ

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција ентитета.

Државна давања повезана са средствима признају се билансу стања као одложен приход.

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

- додељивања повезана са средствима која се амортизују у висини обрачунате амортизације,
- додељивања средстава која се не амортизују током периода када настају трошкови везани за испуњење обавеза,
- додељивања која се примају као део финансијске или пореске помоћи у периоду када се испуне постављени услови,
- додељивања која се примају као надокнаде за расходе или губитке који су већ настали или ради хитне финансијске помоћи без даљих трошкова по том основу у периоду када су средства примљена, као ванредна ставка уз обавезно обелодањивање.

Уколико настану околности које доведу до отплате додељивања, отплата додељивања исказује се на терет разграниченог прихода проистеклог из додељивања. У мери у којој је отплата већа од разграниченог прихода или уколико нема разграниченог прихода отплата се одмах признаје као расход.

Државна помоћ представља мере државе са намером пружања економске користи специфичне Друштву, за које се не може поуздано утврдити вредност, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва (савети, обезбеђење гаранције и сл.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица важећим у Републици Србији. Текући порез на добитак, за извештајни период, по стопи од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у билансу успеха коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година почев од 2010. године, односно десет година за губитке који су настали до 2010. године.

Одложени порез

Одложене пореске обавезе признате су у висини будућих обавеза пореза на добитак произашлих из разлика књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове вредности која се признаје у пореском билансу.

Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Надзорног одбора односно Извршног одбора матичног друштва.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

Резервни делови који су намењена замени неког дела за ограничени број признатих средстава и чији су трошкови замене тог дела значајни у односу на књиговодствену вредност тог средства признају се као посебне ставке опреме, ако испуњавају дефиницију некретнина, постројења и опреме.

После почетног мерења некретнина, постројења и опреме исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањеном за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањена вредности.

Станови и друге некретнине, постројења и опрема који не служе за обављање регистроване делатности или делатности која није наведена у оснивачком акту Друштва, транспортна средства, опрема за уређење канцеларијских и других просторија и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Средства изграђена у сопственој режији исказују се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност и иста се накнадно мере у зависности којој класи средстава припадају.

Накнадна улагања у средство повећавају књиговодствену вредност средстава ако издаци настају као резултат доградње средства, замене неког дела или сервисирања, осим свакодневног одржавања, ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим улагањима притицати у предузеће и ако се набавна вредност улагања у то средство може поуздано одмерити.

Добици или губици који проистекну из отуђења или расходања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности кориговане за ревалоризационе резерве, ако су претходно формиране за конкретно средство, и признају се у билансу успеха.

3.10. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат или део објекта или обоје) коју Друштво држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог.

Инвестициона некретнина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, која обухвата набавну цену и све издатке који се могу директно приписати.

У књиговодствену вредност постојеће инвестиционе некретнине признају се трошкови замене у време када је тај трошак настао, ако је вероватан прилив економске користи и ако се набавна вредност може поуздано одмерити.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина се мери по фер вредности.

3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе.

Амортизационе стопе за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

	стопа %
Грађевински објекти	1 - 12.5%
Возила	10 - 25%
Опрема	5.8% - 20%

Корисни век употребе и метод амортизације средства преиспитују се периодично о чему одлуку доноси надлежни орган. Преиспитивање корисног века обавезно се врши за средства чија ће књиговодствена вредност у целини бити амортизована у наредној пословној години, и уколико се очекивања разликују од претходних процена.

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

3.12. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Умањење вредности имовине

Вредност средстава је умањена када књиговодствена вредност премашује износ који се може надокнадити коришћењем тог средства.

На дан састављања сваког биланса стања врши се процењивање постојања било каквих назнака да је вредност средства умањена.

Без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности врши се тестирање нематеријалне имовине са неограниченим роком трајања и нематеријалне имовине која још није у употреби на умањење вредности једном годишње. У случају да је предметна имовина почетно призната у току извештајног периода тестирање на умањење вредности врши се пре истека извештајног периода.

Уколико постоје назнаке да вредност неког средства може бити умањена, проверава се преостали корисни век трајања, метод амортизације или резидуална вредност средства и врши се кориговање у складу са стандардом који важи за то средство, иако се не признаје губитак од умањења вредности тог средства.

Надокнадив износ средстава или јединице која генерише готовину је фер вредност умањена за трошкове отуђења или употребна вредност, у зависности која је од ових вредности већа.

Уколико постоје било какве назнаке о томе да је вредност неког средства умањена, надокнадива вредност се процењује за појединачно средство. Уколико није могуће проценити надокнадив износ за појединачно средство, утврђује се надокнадив износ за јединицу која генерише готовину, а којој то средство припада.

3.14. Залихе

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето остваривој вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

Нето остварива вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Процена нето оствариве вредности, као износа који може да се поврати, врши се на појединачној основи, осим ако није другачије наведено.

Основни и помоћни материјал који се користи у производњи не отписује се испод цене коштања, односно набавне цене ако се очекује да ће се готови производи, у којима ће они бити садржани, продавати по цени коштања или изнад ње.

У случају да је цена коштања готових производа већа од нето оствариве цене готових производа врши се процена нето оствариве вредности залиха на репрезентативном узорку применом метода трошка замене (поновне набавке). Уколико се утврди да постоји обезвређивање залиха, израчунавање обезвређивања за све ставке залиха врши се пројектовањем резултата добијених на узорку на целокупне залихе.

При процени нето оствариве вредности резервних делова врши се уважавање свих чинилаца који су специфични за Друштво и привредна друштва (пре свега сврха држања залиха, околности везаних за набавку по поруцбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

Износ било ког отписа залиха до висине њихове нето оствариве вредности признаје се као расход у периоду у којем је настао отпис или губитак.

Када више не постоје околности које су раније условиле свођење залиха испод набавне вредности/цене коштања или када постоје докази о повећању нето оствариве вредности услед промењених економских околности, отписани износ се враћа кроз биланс успеха, тако да нова књиговодствена вредност одговара набавној вредности/цени коштања или промењеној набавној вредности у зависности која је нижа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Залихе (наставак)

Обрачун излаза (уtroшка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

3.15. Финансијски инструменти

Почетно признавање

Финансијска средства и финансијске обавезе признају се када Друштво постане једно од уговорних страна коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења, односно:

- признавање се врши на датум када се средство преноси Друштву или када Друштво испоручује средство и
- престаје да се признаје на датум када је извршена испорука средстава од стране предузећа (испуњењем уговорене обавезе, отказивањем или истеком).

Финансијска средства, осим потраживања по основу продаје, и финансијске обавезе, почетно се признају по њиховој фер вредности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредностима кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Свака разлика између фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак у случају да је фер вредност доказана на котираном тржишту или је заснована на техници процене која користи податке само са уочљивих тржишта, а у свим другим случајевима, приликом почетног одмеравања врши се кориговање за одлагање разлике, а одложена разлика фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак само уколико она настаје из промене у фактору (укључујући и време) коју би учесници на тржишту узели у обзир приликом одређивања цене средстава и обавеза.

Потраживања по основу продаје признају се по њиховој цени трансакције.

Престанак признавања финансијских инструмената

Финансијско средство престаје да се признаје када уговорна права на новчане токове од финансијског средства престану да важе или када Друштво пренесе финансијско средство и тај пренос се квалификује за престанак признавања.

Пренос финансијског средства врши се само када Друштво пренесе уговорна права на примање токова готовине од финансијског средства или задржава права на примање, али преузима обавезу да исплаћује токове готовине једном или више прималаца.

При престанку признавања финансијског средства и финансијских обавеза у целини, односно дела финансијских инструмената, разлика између њихове књиговодствене вредности (одмерене на датум престанка признавања) и добијене накнаде (укључујући и свако ново добијено средство умањено за сваку нову преузету обавезу), односно плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, признаје се у билансу успеха. На датум престанка признавања финансијског средства који се одмерава по фер вредности кроз остали укупни резултат, сваки претходно признати кумулативни добитак или губитак у осталом укупном резултату преноси се из капитала у биланс успеха.

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената - рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године

Класификација

За потребе накнадног одмеравања, на дан почетног признавања финансијска средства класификују се у једну од три категорије:

- 1) финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности,
- 2) финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, и
- 3) финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијско средство ће се одмераваати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и ако исто није класификовано као средство које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха:

- средство се држи у оквиру пословног модела чији је циљ држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова;
- уговорни услови финансијског средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Финансијско средство ће се одмераваати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и ако исто није класификовано као средство које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха:

- средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и кроз продају финансијског средства, и
- уговорни услови финансијског средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Сва финансијска средства која се не одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха. Ово обухвата и финансијска средства која се држе ради трговања, којим се управља и чији учинак се мери на основу фер вредности, а која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, Друштво може неопозиво да определи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као средство по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминира или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Друштво класификује финансијске обавезе по амортизованој вредности за потребе накнадног одмеравања, осим за следеће:

- финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха,
- финансијске обавезе које настају када се трансфер финансијског средства не квалификује за престанак признавања или се примењује приступ сталног учешћа,
- уговоре о финансијским гаранцијама,
- обавезе обезбеђивања зајма по каматној стопи нижој од тржишне,
- потенцијалне накнаде које признаје стичалац у пословној комбинацији на коју се примењује МСФИ 3.

Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

- по амортизованој вредности, у случају да се финансијско средство држи у оквиру модела чији је циљ наплата уговорених токова готовине и уговорени су услови отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице на назначени датум;
 - по фер вредности кроз остали укупни резултат, уколико се средство држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорених токова готовине и продајом средстава и уговорени су услови отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице на назначени датум;
 - по фер вредности кроз биланс успеха, сва финансијска средства осим финансијских средстава који се накнадно одмеравају по амортизованој вредности и по фер вредности кроз остали укупни резултат,

а финансијске обавезе по амортизованој вредности или по фер вредности кроз биланс успеха.

У случају модификације уговорених токова готовине финансијског средства, а који немају за резултат престанак признавања финансијског средства, врши се поновно израчунавање бруто књиговодствене вредности финансијског средства уз признавање добитка или губитка у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената - рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године

За потребе мерења након почетног признавања, финансијски инструменти се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства и финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха (која се држе ради трговања),
- финансијска средства која су расположива за продају,
- инвестиције које се држе до доспећа,
- зајмови (кредити) и потраживања који су потекли од стране Друштва и која се не држе ради трговања и
- деривате.

Накнадно одмеравање недеривативних финансијских средстава је засновано на њиховој класификацији приликом почетног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Недеривативна финансијска средства Друштва укључују кредите и потраживања и финансијска средства расположива за продају.

Свака разлика, повећање или смањење, између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као посебна ставка капитала, за инструменте који су расположиви за продају и који имају котирану тржишну вредност на активном тржишту, осим у случају постојања објективних доказа о умањењу, када се свака разлика признаје у билансу успеха. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења осталих финансијских инструмената признаје се као добитак или губитак у периоду у ком је настала.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања, краткорочне депозите код банака и остале краткорочне пласмане.

Потраживања по основу продаје електричне енергије и других учинака мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду на који се односе.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од Друштва мере се по амортизованој вредности. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

3.16. Умањење вредности финансијских средстава

Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године

МСФИ 9 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

Модел "очекиваног кредитног губитка" се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, уговорну имовину и дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)

У складу са МСФИ 9, резервисања за губитке се одмеравају по једној од следеће две основе:

- 12-омесечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног век трајања финансијског инструмента.

Резервисање за губитке за очекиване кредитне губитке током века трајања се примењује када је на датум извештавања кредитни ризик финансијског инструмента значајно порастао од почетног признавања, док се 12-омесечни очекивани кредитни губици примењују када није дошло до значајног повећања. Међутим, резервисања за губитке за потраживања од купаца и уговорну имовину без значајне компоненте финансирања увек се одмеравају по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања (поједностављен приступ). Друштво примењује исту политику за одмеравање резервисања за губитке на потраживања од купаца и уговорна средства са значајном компонентом финансирања, ако она постоји.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Када су у питању потраживања од купаца Друштво користи поједностављени приступ који подразумева да се за дато потраживање обрачунава животни очекивани кредитни губитак (очекивани кредитни губитак током очекиваног век трајања финансијског инструмента) без обзира на то да ли је дошло до значајног повећања кредитног ризика.

МСФИ 9 дозвољава употребу практичних олакшања приликом одмеравања очекиваних животних кредитних губитака кроз употребу матрице резервисања базиране на историјском искуству кредитних губитака, кориговане за информације о садашњим околностима и за разумне и основане пројекције будућих економских услова.

Употреба матрице подразумева узимање у обзир:

- природе потраживања и сегментацију истих како би се груписала потраживања за која се сматра да имају сличан шаблон понашања,
- разматрање историјских података о губицима и прилагођавање историјских стопа како би исте одражавале тренутне услове.

Стопе губитака се обрачунавају коришћењем методе "растуће стопе неизвршења" ("roll rate") засноване на вероватноћи да потраживања пролазе кроз узастопне фазе неизвршења, све до резервисања за пуну исправку вредности. Стопе губитка су засноване на стварном искуству са кредитним губицима током претходних година.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процене износе 200 и више милиона динара процењују се појединачно.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реорганизације (унапред припремљени план реорганизације), у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга могу се процењивати и појединачно.

Остала финансијска средства

Када су у питању остале категорије финансијске имовине (готовина и готовински еквиваленти, финансијски пласмани, хартије од вредности) Друштво примењује општи приступ за мерење обезвређења применом следеће формуле:

$$\text{ЕЦЛ} = \text{Вероватноћа дешавања неизмирења обавезе (ПД)} \times \text{Висина губитка у случају неизвршења (ЛГД)} \times \text{Изложеност у случају догађаја неизмирења (ЕАД)} \times \text{Дисконтни фактор}$$

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године

Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Финансијско средство или група финансијских средстава се сматра да је умањено вредности ако, и само ако, постоји објективни доказ умањења вредности као резултат једног или више догађаја који се одиграо после првобитног признавања средства и тај догађај настанка губитка има утицаја на процењене будуће токове готовине од финансијског средства или групе финансијских средстава који се могу поуздано проценити. Доказ о умањењу вредности може да укључи индиције да дужник трпи значајне финансијске проблеме, неиспуњење или кашњење у плаћању камате или главнице, вероватноћа покретања стечајног поступка или друге финансијске реорганизације и тамо где уочљиви подаци указују на мерљиво смањење у процењеним будућим новчаним токовима, као што су промене у кашњењу или привредним условима које се подударају са неизвршењем обавеза.

Обезвређење потраживања

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Обезвређење потраживања од купаца

Осим ако није другачије наведено, за потраживања од правних лица и физичких лица којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реструктурирања, у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга исправљају се у целости.

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Србије.

Директан отпис врши се само по окончању судског спора или на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Друштва.

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

3.17. Значајне рачуноводствене процене

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Процена корисног века трајања имовине, опреме и нематеријалних улагања заснива се на историјском искуству на сличним средствима, као и на предвиђеном техничком напретку и променама у економским и индустријским факторима. Адекватност процене преосталог века трајања основних средстава се анализира једном годишње на основу тренутних предвиђања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Значајне рачуноводствене процене (наставак)

Поред тога, због значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, свака промена у поменутиим претпоставкама може да доведе до материјалних ефеката на финансијски положај Друштва, као и на финансијски резултат.

Резервисања за судске спорове

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштва полази од каматне стопе која би била еквивалента стопи на државне обвезнице Републике Србије. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

Умањење вредности потраживања

Захтеви за резервисања за губитке у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:

- утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања; и
- узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

Друштво је од 1. јануара 2020. године започело прву примену МСФИ 15. Природа и ефекти примене овог новог рачуноводственог стандарда су описани испод.

Због метода преласка који је Друштво изабрало за примену овог стандарда, упоредни подаци у овим финансијским извештајима генерално нису кориговани на начин да обухвате захтеве новог стандарда.

Друштво није започело ранију примену било ког стандарда, тумачења или измене и допуне који су издати али који још увек нису на снази.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (напомене)

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

МСФИ 15 усвојен је у мају 2014. године и успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода. Замењује постојеће стандарде и тумачења за признавање прихода, МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, IFRIC 13 „Програми награда за лојалне купце“, IFRIC 15 „Споразуми за изградњу некретнина“, IFRIC 18 „Преноси средстава од купаца“ и SIC 31 „Приход - трансакције размене које укључују и услуге рекламирања“. МСФИ 15 утврђује модел од пет корака који се примењује на приходе од уговора са купцима. МСФИ 15 прописује да се приходи признају у износу који одражава накнаду на коју ентитет очекује да ће имати права у замену за пренос добара или услуга купцу. Принципи из МСФИ 15 пружају више структуриран приступ одмеравању и признавању прихода. Нови стандард за приходе се примењује на све ентитете и замењује све досадашње захтеве за признавање прихода у складу са МСФИ. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године.

МСФИ 15 захтева од ентитета да користе просуђивање, узимајући у обзир све релевантне чињенице и околности када примењују сваки корак модела на уговоре са њиховим купцима. Стандард такође одређује како се рачуноводствено обухватају инкрементални трошкови закључења уговора и трошкови непосредно повезани са испуњавањем уговора. Поред тога, стандард захтева свеобухватнија обелодањивања.

По новом стандарду, приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:

Корак 1 – Идентификовање уговора са купцем (појединачни и комбиновани уговори, измене уговора)

Корак 2 – Утврђивање обавеза по уговору са купцима

Корак 3 – Утврђивање цене трансакције: утврђивање износа прихода

Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора

Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу

Стандард дозвољава или потпун ретроспективан приступ или модификован ретроспективан приступ приликом усвајања и прве примене истог. Друштво је усвојило МСФИ 15 користећи модификован ретроспективни метод уз кумулативни ефекат почетне примене овог стандарда признат на дан почетне примене (тј. 1. јануар 2020. године).

Почетна примена МСФИ 15 није утицала на признавање прихода од накнада из уговора са купцима, како у погледу времена признавања, тако ни у погледу износа. Усвајање МСФИ 15 довело је до промена у рачуноводственим политикама и додатних обелодањивања, али није довела до корекција у билансу успеха и почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, па стога нису ни утврђени ефекти почетне примене МСФИ 15 и нису исказани у приложеним финансијским извештајима.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Извори прихода

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	912.519	818.613
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	258.149	296.694
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	39.655	33.785
	1.210.323	1.149.092

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Извори прихода (наставак)

Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе исказани у 2020. години у износу од 912.519 хиљада динара (2019. година: 818.613 хиљада динара) највећим делом, у износу од 585.001 хиљада динара (2019. година: 514.388 хиљада динара), се односе на приходе остварене издавањем транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације, а у складу са уговорима о пружању услуга закљученим са ЈП ЕПС-ом дана 14. септембра 2017. године, односно дана 6. јуна 2019. године, на период од две године. Овим уговорима о пружању услуга Друштво се обавезало да за потребе матичног друштва ЈП ЕПС изврши и пружи услуге ангажовања транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације, као и да ангажује стручне руковооце за руковање транспортним средствима и грађевинским машинама, а према захтевима и условима ЈП ЕПС-а као корисника услуге.

Извођењем грађевинских радова на објектима високоградње и нискоградње а за рачун матичног друштва Друштво је евидентирало приходе у 2020. години у износу од 252.002 хиљада динара (2019. година: 247.522 хиљада динара). Осим наведеног, приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима укључују и приходе од продаје креча и каменог агрегата матичном друштву и осталих услуга реализованих у 2020. години у износу од 75.516 хиљада динара (2019. година: 56.703).

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у 2020. години у износу од 258.149 хиљада динара (2019: 296.694 хиљаде динара) највећим делом се односе на приходе од продаје креча, у износу од 147.733 хиљаде динара (2019. година: 139.464 хиљада динара), и на приходе од продаје глине, у износу од 43.351 хиљаде динара (2019. година: 44.825 хиљада динара), трећим лицима.

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје креча	156.380	150.112
Приходи од продаје глине	83.006	78.610
Приходи од продаје камена	70.516	75.748
Приходи од продаје бетона и бетонске галантерије	34.031	39.547
Приходи од продаје осталих производа	6.453	10.646
Приходи од продаје воћних садница и препарата	1.340	2.364
Приходи од продаје PVC столарије	492	848
Приходи од продаје заштитне одеће	-	1.429
	352.218	359.304

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од услуга изнајмљивања грађевинске механизације	586.682	519.165
Приходи од услуга спроведених грађевинских радова	267.030	253.926
Приходи од услуга техничког прегледа	4.054	4.935
Приходи од осталих пословних услуга	339	1.114
Приходи од услуга испоруке и уградње асфалта	-	8.500
Приходи од услуга кројења и шивења	-	2.148
	858.105	789.788

Географски регион

У следећој табели приходи од уговора са купцима су подељени по локацијама купаца:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Србија	1.170.668	1.115.307
Италија	39.655	33.785
	1.210.323	1.149.092

Динамика признавање прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи признати у одређеном тренутку	356.611	367.500
Приходи признати током времена	853.712	781.592
	1.210.323	1.149.092

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Обавезе извршења

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Приходи од услуга изнајмљивања грађевинске механизације	Приходи остварени издавањем транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације односе се на услуге пружене матичној компанији. Друштво се обавезало да за потребе матичног друштва ЈП ЕПС изврши и пружи услуге ангажовања транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације, као и да ангажује стручне руковооце за руковање транспортним средствима и грађевинским машинама, а према захтевима и условима ЈП ЕПС-а као корисника услуге. Друштво фактурисање за ангажовање транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације врши до 5. дана у месецу за претходни месец, а на основу оверених дневних извештаја и дневника рада о броју сати активног ангажовања, сати пасивног ангажовања и застоја услед кvara, оверених превозница о дневном ангажовању и застојима транспортних средстава. Укупна уговорена вредност одређује се на основу стварних потреба корисника услуге и цена активних и пасивних сати ангажовања по једном средству које је предмет услуге.	Приходи се признају приликом издавања рачуна односно фактуре, након извршене услуге или дела услуга. Приходи се признају током времена уз коришћење улазне методе за мерење степена извршења услуга.
Приходи од услуга спроведених грађевинских радова	Извођењем грађевинских радова на објектима високоградње и нискоградње а за рачун матичног друштва Друштво евидентира приходе од продаје услуга. Наведени грађевински радови у највећој мери односе се на градњу и/или реконструкцију бетонских платоа и саобраћајница и индустријских и инфраструктурних објеката. Обзиром да су у питању пројекти који трају дуже од годину дана Друштво издаје привремене месечне и коначне ситуације се испостављају према количинама из обрачунских листова грађевинске књиге заједно са записницима о изведеним радовима за претходни месец.	Приходи се признају приликом издавања рачуна односно фактуре, након извршене услуге или дела услуга. Приходи се признају током времена уз коришћење излазне методе за мерење степена извршења услуга.
Приходи од продаје производа	Друштво сачињава уговоре о купопродаји производа на период од годину дана или други у коме је су дефинисане испоруке производа као што су креч, глина, камен, бетон и слично. Фактурисање се врши за сваку појединачну испоруку производа са дефинисаним роковима плаћања од 30 до 45 дана. Друштво сматра да свака испорука добара представља испуњење обавезе или дела обавезе извршења по уговору.	Приходи се признају на једнократној основи по испоруци производа, тј. по фактурисању купцу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)
Салда по уговорима са купцима

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомена 20)	73.405	79.375
Уговорна имовина (напомена 22)	1.222	1.222
	<u>74.627</u>	<u>80.597</u>
Уговорне обавезе (напомена 27)	<u>359.592</u>	<u>396.537</u>

Уговорна имовина се превасходно односи на права Друштва на накнаду за извршене услуге које још нису фактурисане на датум извештавања. Износ уговорне имовине током оба извештајна периода није трпео утицај трошкова умањења вредности. Уговорна имовина је пренета на потраживања када права постану безусловна. То се најчешће догађа када Друштво изда фактуру купцу.

Уговорне обавезе се односе на авансно плаћене накнаде купаца где услуга још увек није пружена на датум извештавања и за коју се приход накнадно признаје током времена. Износ прихода који је признат у периоду који се завршава 31. децембра 2020. године по основу испуњених обавеза извршења у претходном периоду износи 528 хиљада динара.

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	1.412	-
Приходи од закупнина од трећих лица	2.054	453
Остали пословни приходи	424	3.486
	<u>3.890</u>	<u>3.939</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови основног материјала	164.942	182.627
Материјал за одржавање и резервни делови	27.424	23.299
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.712	2.398
Трошкови осталог материјала	2.087	1.988
	<u>198.165</u>	<u>210.312</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године
8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови електричне енергије од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	24.487	24.330
Трошкови горива	185.937	205.002
	210.424	229.332

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	472.723	499.948
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	78.706	81.788
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	-	220
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	2.817	2.427
Трошкови накнада по уговору о делу	1.732	2.942
Остали лични расходи	20.346	22.181
	576.324	609.506

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у 2019. години применило одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 93/2012).

У децембру 2019. године донет је Закон о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 86/19) који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године. Наиме, Друштво припада јавном сектору Републике Србије, те сходно регулаторном захтеву максимална зарада запослених, укључујући и кључне руководиоце није могла бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују зараде државних службеника и намештеника, и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада у 2019. години износила је 172.919,61 динара за период 1. јануар - 30. октобар 2019. године односно 186.753,15 динара за период 1. новембар - 31. децембра 2019. године. Такође, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број 116/14 - са применом од 28. октобра 2014. године) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава умањивала се за 10% односно 5% почев од 1. јануара 2019. године па до престанка важења овог закона тј. до 1. јануара 2020. године.

Разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у складу са овим законом са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца корисник јавних средстава је имао обавезу да уплати на рачун јавних прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	84.039	101.443
Трошкови услуга одржавања	24.036	26.304
Трошкови комуналних услуга	9.468	10.962
Трошкови закупнина	4.321	23.971
Трошкови ПТТ услуга	2.344	2.748
Трошкови испитивања и израде пројектне документације	1.707	1.886
Трошкови транспортних услуга	461	1.087
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	330	263
Трошкови осталих услуга	18	422
	126.724	169.086

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2020. години у износу од 84.039 хиљада динара (2019. година: 101.443 хиљада динара) односе се на трошкове радника ангажованих преко агенције Кадар Плус д.о.о. у износу од 73.747 хиљада динара (2019. година: 101.443 хиљада динара).

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације (напомена 18):		
– постројења и опреме	86.256	84.984
– инвестиционих некретнина	618	618
– грађевинских објеката	22.372	23.698
	109.246	109.300

12. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 24)		
– по основу отпремнина запосленима	294	-
– по основу јубиларних награда	4.147	15.843
	4.441	15.843
Резервисања за судске спорове (напомена 24)	1.553	13.984
	5.994	29.827

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

12. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

У току 2020. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа, у износу од 4.441 хиљаду динара (2019 година: 15.843 хиљада динара), које ће се платити по окончању радног односа и накнаде запосленима које укључују накнаде по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, а које произилазе из одредби Закона о раду и општих аката Друштва (напомене 3.4. и 24).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, који су у 2020. години процењени на износ од 1.553 хиљада динара (2019 година: 13.984 хиљада динара).

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови пореза	11.356	13.294
Трошкови премија осигурања	6.613	6.818
Остали нематеријални трошкови	2.524	2.282
Трошкови акцизе у накнаде за енергетску ефикасност	1.876	1.845
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	1.784	2.422
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.331	1.783
Судски трошкови	1.249	5.555
Трошкови здравствених услуга	1.012	1.390
Остали трошкови непроизводних услуга	710	363
Трошкови репрезентације	258	473
Стручно образовање	132	-
Трошкови претплате на стручне публикације	49	127
	28.894	36.352

Трошкови пореза исказани у 2020. години у износу од 11.356 хиљаде динара (2019. година: 13.294 хиљаде динаре) односе се на трошкове накнада за коришћење минералних сировина у износу од 7.195 хиљада динара (2019. година: 7.483 хиљада динара), трошкове пореза на имовину у износу од 3.014 хиљада динара (2019. година: 3.009 хиљада динара) и остале трошкове пореза у износу од 1.147 хиљада динара (2019. година: 2.802 хиљада динара).

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски расходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе - расходи камата (напомена 31)	5.373	4.336
Расходи од камата по дугорочним кредитима у земљи	-	34
Остали расходи од камата (по свим основама)	2.088	2.966
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	1.057	2.194
	8.518	9.530
Негативне курсне разлике	583	34
Остали финансијски расходи	85	977
	668	1.011
	9.186	10.541

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (наставак)

Друштво је исказало расходе од камата у износу од 5.373 хиљада динара за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године који се највећим делом односе на камату на обавезе према матичном друштву ЈП ЕПС које су репрограмирани у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације од 29. јуна 2017. године.

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Обезвређење потраживања од купаца - трећа лица	30.401	2.245
Обезвређење потраживања од купаца - друштва у саставу „ЕПС“ групе	4.920	-
Обезвређење потраживања по основу датих аванса	112	1.094
	35.433	3.339

Повећање расхода по основу обезвређења потраживања од купаца у 2020. години у односу на 2019. годину, у највећој мери, у износу од 26.677 хиљада динара односи се на обезвређење потраживања преузетих из претходно припојеног привредног друштва „Колубара ИГМ“.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Губици од расходовања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	12.107	3.071
Расходи по основу отписа дугорочних финансијских пласмана	1.716	-
Расходи по основу отписа потраживања од купаца	285	332
Остали расходи	637	1.635
	14.745	5.038

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Текући порески расход периода	-	-
Одложени порески (приход)/ расход периода	(12.485)	(10.172)
	(12.485)	(10.172)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године
17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)**б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе**

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Губитак пре опорезивања	(99.333)	(255.783)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(14.900)	(38.367)
Порески ефекат непризнатих трошкова	9.028	8.328
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(3.804)	(2.873)
Порески ефекат непризнатих прихода	(134)	-
Порески ефекти непризнатих одложених пореских средстава (пореских губитака)	737	22.194
Остало	(3.412)	546
	(12.485)	(10.172)

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 48.157 хиљаде динара (31. децембра 2019. године: 60.642 хиљаде динара) односе се на привремене разлике између основице по којој су некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене на одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	2020.	2019.
Почетно стање, 1. јануар	60.642	70.815
Ефекти на биланс успеха	(12.485)	(10.172)
Остало	-	(1)

Стање на дан 31. децембра

48.157	60.642
---------------	---------------

г) Непризнати порески губици

На дан 31. децембра 2020. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 163.185 хиљаде динара по основу пренетих пореских губитака услед неизвесности да ће будући опорезиви добити, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

Година настанка	Година истека	Износ обрачунатог пореског губитка	У хиљадама динара
			Порески губитак који се преноси на рачун пореза на добит будућих периода
2016	2021	254.209	254.209
2017	2022	412.181	412.181
2018	2023	273.547	273.547
2019	2024	143.047	143.047
2020	2025	4.916	4.916
		1.087.900	1.087.900

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2019. године	471.525	399.115	680.949	24.037	1.575.626
Нове набавке у току године	-	-	54.978	-	54.978
Вишкови	214	-	-	-	214
Преноси	-	6.484	-	(6.484)	-
Отуђења и расхоровања	-	(65)	(17.628)	-	(17.693)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	471.739	405.534	718.299	17.553	1.613.125
Нове набавке у току године	235	-	31.450	-	31.685
Отуђења и расхоровања	-	-	(28.909)	-	(28.909)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	471.974	405.534	720.840	17.553	1.615.901
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануара 2019. године	-	49.314	177.499	1.734	228.547
Трошак амортизације (напомена 11)	-	23.699	84.983	618	109.300
Преноси	-	498	-	(498)	-
Отуђења и расхоровања	-	(65)	(16.230)	-	(16.295)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	-	73.446	246.252	1.854	321.552
Трошак амортизације (напомена 11)	-	22.372	86.256	618	109.246
Отуђења и расхоровања	-	-	(14.252)	-	(14.252)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	-	95.818	318.256	2.472	416.546
Садашња вредност					
31. децембар 2019. године	471.739	332.088	472.047	15.699	1.291.573
31. децембар 2020. године	471.974	309.716	402.584	15.081	1.199.355

На дан 31. децембар 2020. године Друштво нема опрему узету на лизинг док је на дан 31.децембар 2019. године садашња вредност опреме узете на лизинг је износила 2.662 хиљаде динара.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме

Друштво користи ревалоризациони модел за одмеравање ставки некретнина, постројења и опреме које служе за обављање регистроване делатности Друштва.

Друштво је током 2016. године ангажовало независног проценитеља да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме. Процена је извршена са стањем на дан 1. јануар 2017. године, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима Друштва за 2017. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	42.861	45.580
Резервни делови	29.317	29.607
Алат и ситан инвентар	38.069	36.409
<i>Минус: Исправка вредности алата и инвентара</i>	<i>(35.831)</i>	<i>(34.747)</i>
	<u>2.238</u>	<u>1.662</u>
Недовршена производња	15.643	18.280
Готови производи	41.198	40.265
Роба	457	1.218
Дати аванси за залихе и услуге		
– трећа лица	4.214	7.219
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(2.912)</i>	<i>(4.373)</i>
	<u>1.302</u>	<u>2.846</u>
	<u>133.016</u>	<u>139.458</u>

20. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	51.622	54.148
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у саставу ЕПС групе</i>	<i>(3.607)</i>	<i>-</i>
	<u>48.015</u>	<u>54.148</u>
Купци у земљи:		
- правна лица	29.597	20.961
- физичка лица	1.338	2.593
- сумњива и спорна потраживања	36.494	13.487
	<u>67.429</u>	<u>37.041</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у Земљи</i>	<i>(42.039)</i>	<i>(13.186)</i>
	<u>(42.039)</u>	<u>(13.186)</u>
Купци у земљи, укупно	<u>73.405</u>	<u>78.003</u>
Купци у иностранству	-	1.372
	<u>73.405</u>	<u>79.375</u>

На да 31. децембар 2020. године Друштво има заложена потраживања од матичног друштва ЈП ЕПС по основу Уговора о пружању услуга закљученог 14. септембра 2017. године (напомена 6), а у корист Алта банка а.д. Београд (бивша Јумбес банка а.д.) у складу са одредбама Уговора о дугорочном оквирном аранжману за издавање гаранција број 5103/2017 и Уговора о залози на потраживањима бр. 5103/2017-2 од 19. септембра 2017. године. Основни износ обезбеђеног потраживања је 20.000 хиљада динара а максимални износ је 40.000 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текући рачуни у динарима	24.335	34.608
Текући рачуни у динарима	-	11
Остала новчана средства	1.000	1.000
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	3.526
	25.335	39.145

22. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања за нефактурисани приход	1.222	1.222
Остала активна временска разграничења	722	27.418
	1.944	28.640

Активна временска разграничења укључују уговорну имовину у износу од 1.222 хиљада динара (1. јануар 2018.: 1.222 хиљада динара) која се односи на права на накнаду по основу нефактурисаних завршених радова на датум извештавања.

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 722 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 27.418 хиљада динара) у потпуности се односе на потраживања преузета из пословних књига припојених предузећа „Колубара ИГМ“ и односе се на унапред плаћене закупнине.

Смањење осталих активних временских разграничења у 2020. години у односу на 2019. годину, у највећој мери, у износу од 26.677 хиљада динара односи се на рекласификацију горе наведених потраживања преузетих из претходно припојеног привредног друштва „Колубара ИГМ“ на сумњива и спорна потраживања која су у 2020. години у потпуности обезвређена (напомена 15).

23. КАПИТАЛ

Капитал Друштва је исказиван у оквиру удела у друштву са ограниченом одговорношћу, до објављивања Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва 05, број 023-3533/2005-1 од 29. децембра 2005. године у Гласнику Републике Србије број 117 од 30. децембра 2005. године, када је прекњижен на државни капитал. Наиме, на основу Одлуке о преносу удела без накнаде Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ број 36844/3-2 од 21. септембра 2005. године, сагласности на ову одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ донетој на III седници одржаној 26. септембра 2005. године и Владиног закључка 05 број 023-6074/2005 од 30. септембра 2005. године о прихватању преноса удела и оснивачких права, између ЈП РБ „Колубара“ и Владе Републике Србије у име Републике Србије дана 11. октобар 2005. године је потписан у Београду Уговор о преносу удела у Друштву Ов број 4115 на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 94579/2005 од 21. октобра 2005. године врши се промена оснивача Друштва у Регистру привредних субјеката и уписује се Република Србија - Влада Републике Србије са уделом 100% и са до тада уписаним и уплаћеним капиталом.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 113221/2015 од 5. јануара 2016. године, ДП „Воћно лозни расадник“ је припојен Колубари Грађевинар и услед припајања долази до повећања новчаног капитала друштва у износу од 25.844 хиљаде динара и неновчаног капитала у износу од 462 хиљаде динара, чиме је повећан основни капитал за 26.306 хиљаде динара. Тај износ представља 29.58% капитала „Воћно лозног расадника“ који је припадао мањинским улагачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

23. КАПИТАЛ (наставак)

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

Друштво је донело Одлуку број 7269/1-II од 14. децембра 2017. године о усклађивању стања капитала у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, па је капитал у пословним књигама умањен за 3.587 хиљада динара.

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2019. и 2020. године биле су следеће:

	У хиљадама динара					
	Основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Нераспоређени добитак / (губитак)	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2019. године	2.463.952	75	1.143.761	(9.107)	(3.247.533)	351.148
Корекција почетног стања	-	-	-	-	10.946	10.946
Кориговано стање на дан 1. јануар 2019. године	2.463.952	75	1.143.761	(9.107)	(3.236.587)	362.094
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 24)	-	-	-	(5.737)	-	(5.737)
Расходовања основних средстава	-	-	(35.637)	-	35.637	-
Резултат текуће године	-	-	-	-	(245.611)	(245.611)
Стање на дан 31. децембра 2019. Године	2.463.952	75	1.108.124	(14.844)	(3.446.561)	110.746
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 24)	-	-	-	(1.351)	-	(1.351)
Расходовања основних средстава	-	-	(41.754)	-	41.754	-
Резултат текуће године	-	-	-	-	(86.848)	(86.848)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	2.463.952	75	1.066.370	(16.195)	(3.491.655)	22.547

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	87.622	95.573
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	3.990	16.842
	91.612	112.415

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 87.622 хиљаде динара (31. децембар 2019. године 95.573 хиљаде динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 50.218 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 56.717 хиљада динара), и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 37.404 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 38.856 хиљаде динара), и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 1,46% до 4,48%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 0,29%, док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице морталитета Републике Србије. Смерницама о актуарским претпоставкама за обрачун резервисања за накнаде запосленима Друштва са Методологијом обрачуна, из фебруара 2021. године и општим актима Друштва којима су регулисана права запослених, на начин како је то обелодањено у напмени 3.4. свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2021. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата, а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

Друштво је формирало дугорочна резервисања за процењене негативне ефекте судских спорова који су били покренути против Друштва и који су били активни на датум извештајног периода. Ова процена се базирала на процени исхода спорова која је извршена од стране правног сектора Друштва.

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2020. и 2019. године биле су следеће:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина и јубиларних награда	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	82.824	3.535	86.359
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 12)	15.843	13.984	29.827
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 23)	5.737	-	5.737
Искоришћена резервисања	(8.831)	(677)	(9.508)
Стање 31. децембра 2019. године	95.573	16.842	112.415
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 12)	4.441	1.553	5.994
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 23)	1.351	-	1.351
Искоришћена резервисања	(13.743)	(14.405)	(28.148)
Стање 31. децембра 2020. године	87.622	3.990	91.612

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочне обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 31)	269.021	269.021
<i>Минус: Текућа доспећа обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 26)</i>	<u>(134.510)</u>	<u>(44.837)</u>
	<u>134.511</u>	<u>224.184</u>
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	263
<i>Минус: Текућа доспећа обавезе по основу финансијског лизинга (напомена 26)</i>	-	<u>(263)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Обавезе по основу кредита повезаног правног лица у саставу ЕПС групе (напомена 31):	415.966	415.966
<i>Минус: Текућа доспећа репрограмиране обавезе према добављачима (напомена 26)</i>	<u>(415.966)</u>	<u>(415.966)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Репрограмиране обавезе према локалној управи по основу јавних прихода:	4.444	-
<i>Минус: Текућа доспећа репрограмиране обавезе према локалној управи (напомена 26)</i>	<u>(1.875)</u>	-
	<u>2.569</u>	<u>-</u>
	<u>137.080</u>	<u>224.184</u>

Дугорочне обавезе према правним лицима у саставу ЕПС групе, исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 134.511 хиљаде динара, након умањења за текуће доспеће у износу од 134.510 хиљада динара, у целини се односе на обавезе према матичном друштву ЈП ЕПС по основу зајма одобреног у износу од 269.021 хиљаду динара. Зајам је одобрен на период од четири године у који је урачунат и грејс период до једне године. Отплата зајма се врши у тридесет шест узастопних једнаких месечних рата, након истека грејс периода, почевши од 1. јула 2020. године уз обрачун камате по референтној стопи Народне банке Србије.

Репрограмиране обавезе према повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе исказана са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 415.966 хиљада динара), пре умањења за текуће доспеће, у потпуности се односе на обавезе према матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије“ које су репрограмиране у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације од 29. јуна 2017. године. Укупан период репрограма износи 18 месеци од чега је првих 6 месеци грејс период. Дефинисана каматна стопа износи 1% на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године
25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања

Табела која следи приказује усаглашавање почетног и закључног стања обавеза по основу активности финансирања за годину завршену на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

	Стање на дан 1. јануар 2020.	Новчани токови		Неновчане промене		У хиљадама динара
		Приливи	Отплате	Повећања	Остало	Стање на дан 31. децембар 2020.
2020						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	688.057	-	-	-	1	688.058
Обавезе по основу финансијског лизинга	263	-	(263)	-	-	-
Репрограмиране обавезе према локалној управи	-	-	(144)	4.588	-	4.444
Укупне обавезе од активности финансирања	688.320	-	(407)	4.588	1	692.502
2019						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	417.966	270.091	-	-	-	688.057
Обавезе по основу финансијског лизинга	1.102	-	(891)	-	52	263
Укупне обавезе од активности финансирања	419.068	270.091	(891)	-	52	688.320

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Део осталих дугорочних обавеза према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС који доспева до једне године (напомена 25)	134.510	44.837
Део обавезе по основу финансијског лизинга који доспева до једне године (напомена 25)	-	263
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године (напомена 25)	415.966	415.966
Краткорочни кредити у земљи	3.070	3.070
Део репрограмираних обавеза према локалној управи	1.875	-
	555.421	464.136

Део дугорочних обавеза који доспева до једне године, на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 134.510 хиљада динара односно у износу од 415.966 хиљада динара односи се на текуће доспеће дугорочних обавеза према друштву ЈП „Електропривреда Србије“ по основу кредита и репрограмираних обавеза (напомена 25).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

27. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси у динарима	5.002	5.831
Примљени аванси у динарима од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	354.590	390.706
	359.592	396.537

Примљени аванси у динарима од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе у целини се односе на авансне уплате од стране матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ по уговорима о закупу транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације (напомена 6).

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добављачи – повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 31)	10.995	10.433
Добављачи у земљи	118.627	128.253
Добављачи у иностранству	-	1.168
	129.622	139.854

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остале обавезе према запосленима	-	55
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	28.145	28.731
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	10.914	11.254
- на терет послодавца	13.974	16.015
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања:		
- према повезаним правним лицима у оквиру ЕПС групе (напомена 31)	5.243	1.994
- за порезе и доприносе	1.211	2.956
Обавезе према члановима УО и НО	290	166
Обавезе према физичким лицима	-	15
Обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију	4.359	-
Обавезе по основу јубиларних награда	4.775	-
Обавезе по основу чланарина удружењима	1.686	1.715
Остале обавезе	1.623	-
	72.220	62.901

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСА И ДРУГИХ ДАЖБИНА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	10.108	8.086
Обавезе за порез на имовину	123	2.324
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	1.305	394
	11.536	10.804

Трошкови накнада за коришћење водних и осталих јавних добара признати су на основу управних аката надлежних органа, сходно Закону о накнадама за коришћење јавних добра који је Скупштина Србије усвојила дана 7. децембра 2018. године (Службени гласник бр. 95/2018, 49/2019 и 86/2019) а који је у примени је од 1. јануара 2019. године.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са повезаним правним лицима се у целини односе на трансакције обављене са матичним друштвом – ЈП „Електропривреда Србије“.

а) *Биланс стања*

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Актива		
Потраживања по основу продаје (<i>напомена 20</i>)	48.015	54.148
Свега потраживања	48.015	54.148
Пасива		
Дугорочне обавезе (<i>напомена 25</i>)	134.511	224.184
Краткорочне финансијске обавезе (<i>напомена 26</i>)	550.476	460.803
Примљени аванси (<i>напомена 27</i>)	354.590	390.706
Обавезе из пословања (<i>напомена 28</i>)	10.995	10.433
Обавезе по основу камата	5.243	1.944
Остале обавезе и ПВР	2.141	-
Свега обавезе	1.057.956	1.088.070
Потраживања/(обавезе) – нето	(1.009.941)	(1.033.922)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Приходи		
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 5)	912.519	818.613
Други пословни приходи (напомена 6)	1.412	-
Остали пословни приходи	-	2.944
	913.931	821.557
Расходи		
Трошкови горива и енергије (напомена 8)	24.487	24.330
Трошкови производних услуга	407	322
Финансијски расходи (напомена 14)	5.373	4.336
Остали расходи (напомена 16)	6.282	-
	36.549	28.988
Приходи/(расходи), нето	877.382	792.570

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	692.502	688.320
Готовина и готовински еквиваленти	25.335	39.145
Нето задуженост	667.167	649.175
Капитал б)	22.661	110.746
Рацио укупног дуговања према капиталу	29,44	5,86

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита и зајмова и остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређену добит и акумулирани губитак

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (Наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	-	1.716
Потраживања од купаца	73.405	79.375
Друга потраживања	1.659	1.545
Готовина и готовински еквиваленти	25.335	39.145
	100.399	121.781
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	137.080	224.184
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	552.351	461.066
Краткорочни кредити	3.070	3.070
Обавезе према добављачима	129.622	139.853
Остале краткорочне обавезе	72.220	62.902
	894.343	891.075

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје и по основу камате и обавезе према добављачима, а чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима, Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању, Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената и обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	-	2.044	-	1.168

Друштво је осетљиво на промене девизног курса. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2020.		У хиљадама динара 31. децембар 2019.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	-	-	88	(88)
Резултат текућег периода	-	-	88	(88)

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у еврима и јапанским јенима.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво нема средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна и због тога није изложено ризику од промене каматних стопа. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

Финансијска средства	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>Некаматносна</i>		
- дугорочни финансијски пласмани	-	1.716
- потраживања од купаца	73.405	79.375
- друга потраживања	1.659	1.545
- готовина и готовински еквиваленти	25.335	39.145
	100.399	121.781

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Књиговодствена вредност финансијских обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносно:</i>		
- обавезе према добављачима	129.622	139.853
- остале обавезе	72.220	62.902
	<u>201.842</u>	<u>202.755</u>
<i>Фиксна каматна стопа:</i>		
- дугорочни кредити	137.080	224.184
- текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	552.351	461.066
- краткорочни кредити	3.070	3.070
	<u>692.501</u>	<u>688.320</u>
	<u>894.343</u>	<u>891.075</u>

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	61.567	-	61.567
Доспела, исправљена потраживања од купаца	45.646	(45.646)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	11.838	-	11.838
	<u>119.051</u>	<u>(45.646)</u>	<u>73.405</u>

Кредитни ризик (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	16.452	-	16.452
Доспела, исправљена потраживања од купаца	13.186	(13.186)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	62.923	-	62.923
	<u>92.561</u>	<u>(13.186)</u>	<u>79.375</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 61.567 хиљаде динара највећим делом се односе на потраживања од матичног друштва ЈП ЕПС - огранак РБ Колубара.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 45.646 хиљаде динара (2019. године: 13.186 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања на дан 31. децембра 2020. године представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Мање од 30 дана	4.209	48.754
31 - 90 дана	7.157	3.421
91 - 180 дана	472	-
181 - 365 дана	-	10.748
	11.838	62.923

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставка)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2020. и 2019 годину представљена је у следећој табели:

	Дугорочни финансијски пласмани	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	14.143	15.464	6.420	7.889	111.616	155.532
Исправке на терет биланса успеха	-	2.245	-	-	-	2.245
Приходи од усклађивања исправке вредности	-	(4.523)	-	-	-	(4.523)
Стање 31. децембра 2019. године	14.143	13.186	6.420	7.889	111.616	153.254
Исправке на терет биланса успеха	-	34.008	-	1.313	-	35.321
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(1.548)	-	-	-	(1.548)
Стање 31. децембра 2020. године	14.143	45.646	6.420	9.202	111.616	187.027

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 129.508 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 139.853 хиљада динара). Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва, које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњерочног и дугорочног финансирања Друштва, као и управљања ликвидношћу Друштва управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да средства наплати.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских средстава

У хиљадама динара 31. децембар 2020.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	25.335	75.064	-	-	-	100.399
	25.335	75.064	-	-	-	100.399
У хиљадама динара 31. децембар 2019.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	39.145	80.697	-	1.716	-	121.558
	39.145	80.697	-	1.716	-	121.558

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у обавези да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2020.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	-	201.842	-	-	-	201.842
Фиксна каматна стопа	3.070	-	552.351	137.080	-	692.501
	3.070	201.842	552.351	137.080	-	894.334
У хиљадама динара 31. децембар 2019.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	-	146.700	-	-	-	146.700
Фиксна каматна стопа	3.070	-	461.066	224.184	-	688.320
	3.070	146.700	461.066	224.184	-	835.020

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године:

	31. децембар 2020.		У хиљадама динара 31. децембар 2019.	
	Књиговодств.	Фер вредност	Књиговодств.	Фер вредност
	вредност		вредност	
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	1.716	1.716
Потраживања од купаца	73.405	73.405	79.375	79.375
Друга потраживања	1.659	1.659	1.545	1.545
Готовина и готовински еквиваленти	25.335	25.335	39.145	39.145
	100.399	100.399	121.781	121.781
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	137.080	137.080	224.184	224.184
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	552.351	552.351	461.066	461.066
Краткорочни кредити	3.070	3.070	3.070	3.070
Обавезе према добављачима	129.622	129.622	139.853	139.853
Остале краткорочне обавезе	72.220	72.220	62.902	62.902
	894.343	894.343	891.075	891.075

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

33. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2020. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 75.243 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 126.597 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2020. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 24) у укупном износу од 3.900 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 16.842 хиљада динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губици по Друштво.

Гаранције

Са стањем на дан 31. децембар 2020. године Друштво нема чинидбених гаранција док је са стањем на дан 31. децембар 2019. године евидентирало чинидбене гаранције за добро извршење посла издате од стране Алта банка а.д. Београд у износу од 3.526 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

34. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Друштво у поступку међусобног усаглашавања потраживања са дужницима на дан 31. децембра 2020. године и на дан 31. децембра 2019. године није констатовало неусаглашене износе потраживања.

Укупан број неусаглашених обавеза износи два (2019. година: 2) тј. са два добављача, од укупно 219 добављача (2019. година: 209). Друштво није усаглашено што представља неусаглашене обавезе у износу од 3.508 хиљада динара (2019. година: 3.508 хиљада динара) односно 2,70% (2019. година: 2,50%) укупног салда обавеза према добављачима који на крају извештајног периода износи 129.622 хиљада динара (2019. година: 139.853 хиљада динара).

35. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Након дана биланса стања није било значајних пословних догађаја од утицаја на пословање Друштва и финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године, који би захтевали корекције финансијских извештаја за 2020. годину или додатно обелодањивање у приложеним финансијским извештајима.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2020.	У динарима 31. децембар 2019.
EUR	117,5802	117,5928

Потписано у име Друштва:

