

КОЛУБАРА - ГРАЂЕВИНАР Д.О.О., ЛАЗАРЕВАЦ

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2019.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Власницима и руководству 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 2019. године, и његове финансијске успешности и токова готовине за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији.

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

- Биланс стања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2019. 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 2019. године стање залиха, без датих аванса, износило је РСД 136.611 хиљаде. У оквиру наведеног износа укључене су и залихе недовршене производње, готових производа и робе у промету на мало у износу од РСД 59.762 хиљаде, резервних делова и алата у износу од РСД 30.288 хиљада и материјала у износу од РСД 5.768 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 за 2019. и 2018. годину.

На дан 31. децембра 2019. године стање активних временских разграничења износило је РСД 27.889 хиљада. Од наведеног износа, РСД 26.677 хиљада се односило на унапред плаћене трошкове који су преузети од друштава Колубара ИГМ и Воћно Лозни Расадник д.о.о., а за које нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности истих на финансијске извештаје за 2019. и 2018. годину.

На дан 31. децембра 2019. године, Друштво није признало резервисање за судске спорове у износу од РСД 39.363 хиљаде. Према нашем мишљењу, такав третман није у складу са захтевима МРС 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 39.363 хиљаде на дан 31. децембра 2019. године, односно за годину завршену на тај дан.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са том регулативом 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 Етичким кодексом за професионалне рачуновође издатим од стране Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији важећим у Републици Србији 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 важећим у Републици Србији.

Одговорности руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији, 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.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед 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 важећим у Републици Србији 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 важећим у Републици Србији, 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, 28. јула 2020. године

Полуњава правно лице-предузетник			
1753130	4269		10323689
Матични број	Шифра делатности	ПИБ	

Полуњава Агенција за привредне регистре									
750		0	3	0	0	0	0	0	10
1	2	3	20	21	22	23	24	25	26

Назив: "Колубара Графиница" д.о.о.
Седиште: Лазаревац, Јана Стефанчић 1

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2019 до 31.12.2019. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломна број	Износ у хиљадама динара	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		1,156,738	1,263,493
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		3,707	3,724
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		3,707	3,724
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	5	1,148,193	806,179
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	817,714	452,507
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	5	0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	5	0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	296,694	341,501
615	6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5	33,785	12,171
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП	1016	7	0	0
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	4,838	453,590
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			0	0
50 до 55, осим 52 и 53	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019+1020+1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018		1,394,884	1,674,352
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		1,046	2,150
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЛИКА И РОБЕ	1020	6	0	0
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		4,920	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		5,043	8,958
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	210,312	351,407
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	229,332	219,770
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ПЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	609,506	652,227
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	169,086	230,037
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	13	109,301	110,947
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДИГОРОЧНИХ РЕЗЕРВСАЊА	1028	14	29,827	71,703
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	36,351	27,153
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0	1030		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1019-1001) ≥ 0	1031		238,146	410,859
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		230	2,757
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1035+1038+1037)	1033	16	197	792
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	16	0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	16	0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких предузета	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037	16	197	792
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЊИХ ЛИЦА)	1038	16	7	1,930
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ ЈУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУАУЗЕ (ПРЕМА ТРЕЊИМ ЛИЦИМА)	1039	16	26	35
66	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		10,540	2,954
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041	17	5,312	503
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	17	4,336	266
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких предузета	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	17	976	237

562	II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	5.194	2.438
563 и 564	III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	17	34	13
	E ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1046)	1048		0	0
	Ж ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1048		10.310	197
663 и 665	З ПРИХОДИ ОД УКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	18	0	57
583 и 585	И РАСХОДИ ОД УКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	3.339	18
67 и 68, осим 683 и 685	J ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20	1.052	926
57 и 58, осим 583 и 585	K ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21	5.040	1.198
	L ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		0	0
	Љ ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		255.783	411.289
69-59	M НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	N НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		0	0
	O ГУБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		255.783	411.289
	P ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			0	0
721	I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	0	0
део 722	II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	10.172	10.286
723	Р ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРЕМИЈА ПΟΣЛОДАВЦА	1063		0	0
	C НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		0	0
	T НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		245.611	401.003
	I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			0	0
	1 Основна зарада по акцији	1069		0	0
	2 Умњавена (разводњена) зарада по акцији	1069		0	0

Дана

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

Лице одговорно за проверу



ОБРАЗАЦ ПРОПИСАН

Прописане су одређене и садржане у форми Образац финансијских извештаја за привредна друштва, издати од стране пореске агенције Републике Србије.

Попуњава правно лице-предузетник		
17537130	4390	10224989
Матични број	Шифра делатности	ПИБ

0										
750	0	3	0	0	0	0	0	0	10	
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26
Брста посла										

Назив: "Копулар Грађевинар" д.о.о.
Седиште: Пазаревац, Јана Стајева 1

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2019 до 31.12.2019. године

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		0	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		245.611	401.003
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме	2003			
	а) повећање ревалоризационих резерви	2004	34	16.416	74.865.947
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	475
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		14.844	9.107
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добиту или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	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		0	0
	б) губици	2012		0	0
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу картица од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017	34	147.669	0
	б) губици	2018	34	0	14.424
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) -	2019		149.241	74.841.941
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) -	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	22	0	10.720.687
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) ≥ 0	2022		149.241	64.121.254
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) ≥ 0	2023		0	0
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ≥ 0	2024		0	63.720.251
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) ≥ 0	2025		96.370	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027-2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	63.720.251
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	63.720.251
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0

74.851.523

64.121.254

74.865.947

11229892.1

64.121.254

Дан:

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја



ОБРАЗАЦ ПРОПИСАН

Трговачком описаним у Билансу успеха и Финансијским извештајима придружених друштава, задруге другог правног лица и предузетника (ГО) главних РС, број 10/19, 11/19, 14/19, 15/19, 16/19, 17/19, 18/19, 19/19, 20/19, 21/19, 22/19, 23/19, 24/19, 25/19, 26/19, 27/19, 28/19, 29/19, 30/19, 31/19, 32/19, 33/19, 34/19, 35/19, 36/19, 37/19, 38/19, 39/19, 40/19, 41/19, 42/19, 43/19, 44/19, 45/19, 46/19, 47/19, 48/19, 49/19, 50/19, 51/19, 52/19, 53/19, 54/19, 55/19, 56/19, 57/19, 58/19, 59/19, 60/19, 61/19, 62/19, 63/19, 64/19, 65/19, 66/19, 67/19, 68/19, 69/19, 70/19, 71/19, 72/19, 73/19, 74/19, 75/19, 76/19, 77/19, 78/19, 79/19, 80/19, 81/19, 82/19, 83/19, 84/19, 85/19, 86/19, 87/19, 88/19, 89/19, 90/19, 91/19, 92/19, 93/19, 94/19, 95/19, 96/19, 97/19, 98/19, 99/19, 100/19

Попуњава правно лице-предузетник			
17527106	4399	103234889	
Матични број	Шифра делатности	ПИБ	

Попуњава Агенција за привредне регистре									
750	0	3	0	0	0	0	10		
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25
Врста посла									

Назив: "Колубара Грамадар" д.о.о.
Седиште: Левањак, Јана Стајева 1

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2019

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	у хиљадама динара	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003-0010-0019-0024-0034)	0002		1.293.289	1.348.795	1.435.589
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004-0005-0006-0007-0008-0009)	0003	23	0	0	0
010 и део 019	1 Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2 Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	23	0	0	0
013 и део 019	3 Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4 Остала нематеријална имовина	0007	23	0	0	0
015 и део 019	5 Нематеријална имовина у припреми	0008	23	0	0	0
016 и део 019	6 Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II НЕКРЕТНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011-0012-0013-0014-0015-0016-0017-0018)	0010	23	1.291.573	1.347.079	1.419.730
020, 021 и део 029	1 Земљиште	0011	23	471.738	471.524	471.524
022 и део 029	2 Грађевински објекти	0012	23	332.086	349.802	399.115
023 и део 029	3 Постројења и опрема	0013	23	472.047	503.450	525.921
024 и део 029	4 Инвестиционе некретнине	0014	23	15.700	22.303	23.170
025 и део 029	5 Остале некретнине, постројења и опрема	0015	23	0	0	0
026 и део 029	6 Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	23	0	0	0
027 и део 029	7 Улагања на туђим некретнимима, постројењима и опреми	0017		0	0	0
028 и део 029	8 Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	23	0	0	0
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020-0021-0022-0023)	0019	23	0	0	0
031, 031 и део 039	1 Шумска и вишторасни засади	0020	23	0	0	0
032 и део 039	2 Основно стање	0021		0	0	0
033 и део 039	3 Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4 Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04 осим 047	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025-0026-0027-0028-0029-0030-0031-0032-0033)	0024	24	1.716	1.716	15.859
040 и део 049	1 Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025	24	0	0	0
041 и део 049	2 Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	24	0	0	0
042 и део 049	3 Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге картице од вредности расположиве за продају	0027	24	0	0	0
део 047, део 044 и део 049	4 Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	24	0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5 Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	24	0	0	0
део 046 и део 049	6 Дугорочни пласмани у земљи	0030	24	0	0	0
део 045 и део 049	7 Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8 Хартине од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9 Систави дугорочни финансијски пласмани	0033	24	1.716	1.716	15.859
05	V ДИ.О.С.О.Ч.НА ПОТРАЖИВАЊА (0035-0036-0037-0038-0039-0040-0041)	0034	25	0	0	0
050 и део 059	1 Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2 Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3 Потраживања на основу породице на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4 Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5 Потраживања по основу јекства	0039		0	0	0
050 и део 059	6 Старија и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7 Систави дугорочна потраживања	0041	25	0	0	0
200	VI ДУГОРОЧНА ПОТРЕБНА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ЦЕНТРАЛНА ИМОВИНА (0044-0045-0046-0047-0048-0049-0050)	0043		291.190	244.864	363.638
укупно 1	1 ЗАПЛИВЕ (0045-0046-0047-0048-0049-0050)	0044	26	139.458	142.248	191.617
00	1 Капитал, резервне деловне картице и слична имовина	0045	26	76.849	76.832	99.092
01	2 Недовршена производња и издаци на услуге	0046	26	18.280	23.322	29.307
02	3 Остали пројекти	0047	26	40.265	35.267	38.215
03	4 Руба	0048	26	1.218	1.055	1.288

14	5. Стална средства наменjena prodaji	0049		0	2,987	2,987
15	6. Placeni zavisi za zalihu i usluge	0050	26	2,846	2,785	20,568
20	II. POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052-0053-0054-0055-0056-0057-0058)	0051	27	79,375	61,019	40,119
100 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matична i зависна правна лица	0052	27	54,148	27,311	11,613
101 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matична i зависна правна лица	0053	27	0	0	0
102 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala повезана правна лица	0054		0	0	0
103 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala повезана правна лица	0055		0	0	0
104 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	27	0	0	0
105 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057	27	1,372	2,424	1,499
106 i deo 209	7. Ostala потраживања по основу prodaje	0058	27	23,855	31,284	27,007
21	III. POTRAZIVANJA IZ SPECIJALNIХ ПОСЛОВА	0059	28	0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЗИВАЊА	0060	29	1,546	966	1,653
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
Zi osim 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063-0064-0065-0066-0067)	0062	30	0	1,756	67,105
130 i deo 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - matична i зависна правна лица	0063		0	0	0
131 i deo 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
132 i deo 239	3. Краткорочни кредити и залози у земљи	0065	30	0	0	0
133 i deo 239	4. Краткорочни кредити и залози у inostranstvu	0066		0	0	0
234, 35, 238 и deo 239	5. Ostala краткорочни финансијски пласмани	0067	30	0	1,756	67,105
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	31	39,145	6,771	9,948
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	32	3,026	2,571	23,732
28 осим 286	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИКА	0070	33	28,640	29,533	29,464
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0071-0072-0042-0043)	0071		1,584,479	1,593,659	1,799,227
86	F. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	44	3,526	4,866	4,910
	ПАСИВА	0		0	0	0
	A. КАПИТАЛ (0402-0411-0412-0413-0414-0415-0416-0417-0420-0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		110,745	362,094	719,876
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403-0404-0405-0406-0407-0408-0409-0410)	0402	34	2,463,952	2,463,952	2,463,952
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404		26,306	26,306	26,306
302	3. Улоге	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406	34	2,437,646	2,437,646	2,437,646
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задржани удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Ostali основни капитал	0410	34	0	0	0
31	II. УПУСНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		75	75	75
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ - НЕУРЕЋИВА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	34	1,108,124	1,143,781	1,144,236
33 осим 330	VI. РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ - НЕУРЕЋИВА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0415	34	0	0	0
33 осим 330	VII. РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ - НЕУРЕЋИВА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0416	34	14,844	9,107	2,529
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418-0419)	0417	34	0	474	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијег године	0418	34	0	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	34	0	474	0
0	IX. УМЕТШЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422-0423)	0421	34	3,446,592	3,237,061	2,885,858
350	1. Губитак ранијег године	0422	34	3,200,951	2,818,603	2,134,621
351	2. Губитак текуће године	0423		245,641	418,458	751,237
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425-0432)	0424		336,599	86,575	269,621
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426-0427-0428-0429-0430-0431)	0425		112,415	86,360	59,589
400	1. Резервисања за трошкове у лангитном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	35	0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	0429	35	95,573	82,825	57,413
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	35	16,842	3,535	2,176
402 и 409	6. Ostala дугорочна резервисања	0431	35	0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433-0434-0435-0436-0437-0438-0439-0440)	0432	36	224,184	215	210,032
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	36	0	0	0

411	2	Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		224.184	0	0
412	3	Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4	Обавезе по емитованим хартијем од вредности у периоду дужијем од годину дана	0436		0	0	0
414	5	Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	36	0	0	0
415	6	Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	36	0	0	0
416	7	Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	215	1.944
419	8	Остале дугорочне обавезе	0440	36	0	0	208.088
498	В	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22	60.643	70.815	81.101
42 до 49 (осим 426)	Г	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443-0450-0451-0459-0460-0461-0462)	0442		1.076.492	1.074.175	728.629
42	1	КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444-0445-0446-0447-0448-0449)	0443	37	464.136	418.853	208.005
420	1	Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2	Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		3.070	2.000	0
422	3	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4	Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0
427	5	Обавезе по основу стварних средстава и средстава обухваћеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
42, 425, 426 и 429	6	Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	37	461.066	416.853	208.005
430	8	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	396.538	293.798	234.891
43 осим 430	III	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452-0453-0454-0455-0456-0457-0458)	0451	39	139.853	282.605	210.230
431	1	Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	39	10.433	21.130	3.142
432	2	Добављачи - матична и повезана правна лица у иностранству	0453	39	0	0	0
433	3	Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4	Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5	Добављачи у земљи	0456	39	128.252	258.924	203.384
436	6	Добављачи у иностранству	0457	39	1.168	1.212	1.919
439	7	Остале обавезе из пословања	0458	39	0	1.339	1.785
44, 45 и 46	IV	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	62.903	54.186	56.326
47	V	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	0	3.889	1
48	VI	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	42	10.805	16.664	16.395
49 осим 496	VII	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	2.257	4.180	2.781
	Д	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0421-0402-0411-0412-0413-0414-0415-0416-0417-0420))=0	0463		0	0	0
	Б	УКУПНА ПАСИВА (0424-0442-0441-0401-0463) >= 0	0464		1.584.479	1.593.659	1.799.227
89	E	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		3.526	4.866	4.910

Дане

ОБР. ЗАЦ ПРОПИСАН

Према износу о садржини и форми оброта финансијских извештаја за приходе друштва, издати друге правне лица и предузетнице ГСД извршено од 2014. до 2015. године

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја



Полуљуба правно лице-предузетник		
17537130	4399	103234889
Матични број	Шифра делатности	ПИБ

Полуљуба Агенција за привредне регистре										
750	0	3	0	0	0	0	0	10		
1	2	3	10	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла										

Naziv: "Полуљуба Регистар" д.о.о.
Sedište: Лазарева Јана Стајчића 1

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2019 до 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		АОП	30		АОП	31		АОП	32	АОП	35
			Основни капитал			Уписани а неуплаћени капитал					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	Почетно стање на дан 01.01.2018										
1	а) дугови салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0	4055		2.829,549	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2.463,952	4030	0	4038	75	4054		0	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0	4057		56,309	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0	4056		0	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018										
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а - 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0	4059		2.885,858	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а - 2б) ≥ 0	4006	2.463,952	4024	0	4042	75	4060		0	
	Промене у претходној 2018 години										
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0	4061		362,149	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0	4062		0	
	Стање на крају претходне године 31.12.2018										
5	а) дугови салдо рачуна (3а - 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0	4063		3.246,007	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а - 4б) ≥ 0	4010	2.463,952	4028	0	4046	75	4064		0	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0	4065		0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0	4066		10,946	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019										
7	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а - 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0	4067		3.237,061	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а - 6б) ≥ 0	4014	2.463,952	4032	0	4050	75	4068		0	
	Промене у текућој 2019 години										
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0	4069		209,501	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0	4070		0	
	Стање на крају текуће године 31.12.2019.										
9	а) дугови салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0	4071		3.446,562	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а - 8б) ≥ 0	4018	2.463,952	4036	0	4054	75	4072		0	

у хиљадама динара

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		АОП	047 и 237		АОП	34		АОП	330	АОП	331
			Откупљене сопствене акције			Нераспоређени добитак					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	Почетно стање на дан 01.01.2018										
1	а) дугови салдо рачуна	4073	0	4091	0	4109	0	4127		0	
	б) потражни салдо рачуна	4074	0	4092	0	4110	1.144,236	4128		0	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4075	0	4093	0	4111	0	4129		2,529	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4076	0	4094	0	4112	0	4130		0	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018										
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а - 2а - 2б) ≥ 0	4077	0	4095	0	4113	0	4131		2,529	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а - 2б) ≥ 0	4078	0	4096	0	4114	1.144,236	4132		0	
	Промене у претходној 2018 години										
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4079	0	4097	0	4115	475	4133		0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4080	0	4098	474	4116	0	4134		2,529	
	Стање на крају претходне године 31.12.2018										
5	а) дугови салдо рачуна (3а - 4а - 4б) ≥ 0	4081	0	4099	0	4117	0	4125		0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а - 4б) ≥ 0	4082	0	4100	474	4118	1.143,761	4136		0	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4083	0	4101	0	4119	0	4137		9,107	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4084	0	4102	0	4120	0	4138		0	

7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а - 5б - 6б) ≥ 0	4085	0	4103	0	4121	0	4139	9,107
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а - 6б) ≥ 0	4086	0	4104	474	4122	1,143,761	4140	0
Промена у текућој 2019 години									
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4087	0	4105	474	4123	35,637	4141	5,737
	б) промет на потражној страни рачуна	4088	0	4106	0	4124	0	4142	0
Стање на крају текуће године 31.12.2019.									
9	а) дуговни салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0	4089	0	4107	0	4125	0	4143	14,844
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а - 8б) ≥ 0	4090	0	4108	0	4126	1,108,124	4144	0

у хиљадама динара

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала							
		АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1	2		11		12		13		14
Почетно стање на дан 01.01.2018.									
1	а) дуговни салдо рачуна	4145	0	4183	0	4181	0	4199	0
	б) потражни салдо рачуна	4146	0	4184	0	4182	0	4200	0
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4147	0	4185	0	4183	0	4201	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4148	0	4186	0	4184	0	4202	0
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.									
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а - 2а - 2б) ≥ 0	4149	0	4187	0	4185	0	4203	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а - 2б) ≥ 0	4150	0	4188	0	4186	0	4204	0
Промена у претходној 2018 години									
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4151	0	4189	0	4187	0	4205	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4152	0	4170	0	4188	0	4206	0
Стање на крају претходне године 31.12.2018.									
5	а) дуговни салдо рачуна (3а - 4а - 4б) ≥ 0	4153	0	4171	0	4189	0	4207	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а - 4б) ≥ 0	4154	0	4172	0	4190	0	4208	0
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4155	0	4173	0	4191	0	4209	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4156	0	4174	0	4192	0	4210	0
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.									
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а - 6а - 6б) ≥ 0	4157	0	4175	0	4193	0	4211	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а - 6б) ≥ 0	4158	0	4176	0	4194	0	4212	0
Промена у текућој 2019 години									
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4159	0	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4160	0	4178	0	4196	0	4214	0
Стање на крају текуће године 31.12.2019.									
9	а) дуговни салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0	4161	0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а - 8б) ≥ 0	4162	0	4180	0	4198	0	4216	0

у хиљадама динара

#REF!	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	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
1	2		15		16		17
Почетно стање на дан 01.01.2018.							
1	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	778,714	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	58,638	4243	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а - 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	719,876	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а - 2б) ≥ 0	4222	0				
Промена у претходној 2018 години							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	359,621	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
Стање на крају претходне године 31.12.2018.							

5	а) Деловни салдо рачуна (3а - 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4229	360.255	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а - 4б) ≥ 0	4226	0				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дугојкој страни рачуна	4227	0	4240	1.839	4249	0
	б) исправке на потрајкој страни рачуна	4228	0				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.							
7	а) кориговани деловни салдо рачуна (5а - 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	362.094	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а - 6б) ≥ 0	4230	0				
Промене у текућој 2019 години							
8	а) промет на дугојкој страни рачуна	4231	0	4242	251.349	4251	0
	б) промет на потрајкој страни рачуна	4232	0				
Стање на крају текуће године 31.12.2019.							
9	а) деловни салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	110.745		0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а - 8б) ≥ 0	4234	0				

Дана

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја



ОБРАЗАЦ ПРОПИСАН
Применом овог садржина и форме обрачуна финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник РС, бр. 144/01 и 14/02)

Полуњава правно лице-предузетник		
17537130	4369	10324889
Матични број	Шифра делатности	Матични број

Полуњава Агенција за привредне регистре										
750	0	3	0	0	0	0	0	10		
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла										

Naziv: "Група ГРАБОВИЋ" д.о.о.
 Sedište: Лазаревац, Јакоб Ступића 1

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
 за период од 01.01.2019 до 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Позиција	АСП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Прилив готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	0	0
1. Продаја и примљени аванси	3002	0	0
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	0
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	0	0
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	0	0
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	0	0
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	0	0
3. Плаћене камате	3008	0	0
4. Порез на добитак	3009	0	0
5. Одливи по основу осталих равних прихода	3010	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
B. 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	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, непокретна, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски приливи (нето приливи)	3016	0	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, непокретна, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (II-I)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (I-II)	3024	0	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3026	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (II-I)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (I-II)	3039	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	0	0
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	0	0
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	6.771	9.948
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРАРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРАРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)		6.771	9.948

15018372
 5132962
 9685410

Дана

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја за привредно друштво, задругу друго правно лице и предузетника (у складу са чл. 10. Закона о привредним друштвима)



ОБРАЗАЦ ПРОПИСАН

Прегледати о садржају и форми обрасца финансијских извештаја за привредно друштво, задругу друго правно лице и предузетника (у складу са чл. 10. Закона о привредним друштвима)

КОЛУБАРА ГРАЂЕВИНАР Д.О.О.,
ЛАЗАРЕВАЦ

Финансијски извештаји
31. децембар 2019. 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 – 47

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Напомене	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		3.706	3.723
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	5	303.326	452.507
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	296.694	341.502
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	5	33.785	12.171
		<u>637.511</u>	<u>809.903</u>
Други пословни приходи	6	519.226	453.591
Приходи из редовног пословања		<u>1.156.737</u>	<u>1.263.494</u>
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе (Смањење)/повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		(1.046)	(2.148)
Трошкови материјала	7	(123)	(8.958)
Трошкови горива и енергије	8	(210.312)	(351.406)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(229.332)	(219.770)
Трошкови производних услуга	10	(609.506)	(652.227)
Трошкови амортизације	11	(169.086)	(230.038)
Трошкови дугорочних резервисања	12	(109.300)	(110.948)
Нематеријални трошкови	13	(29.827)	(21.902)
		<u>(36.352)</u>	<u>(27.156)</u>
		<u>(1.394.884)</u>	<u>(1.624.553)</u>
Пословни добитак/(губитак)		<u>(238.147)</u>	<u>(361.059)</u>
Финансијски приходи			
Остали финансијски приходи		196	792
Приходи од камата (од трећих лица)		7	1.930
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		27	35
		<u>230</u>	<u>2.757</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	14	(4.336)	(266)
Остали финансијски расходи	14	(977)	(237)
Расходи камата (према трећим лицима)	14	(5.194)	(2.439)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	14	(34)	(12)
		<u>(10.541)</u>	<u>(2.954)</u>
Добитак/(губитак) из финансирања		<u>(10.311)</u>	<u>(197)</u>

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
			<i>Кориговано</i>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		-	57
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		(3.339)	(18)
Остали приходи		1.052	926
Остали расходи		<u>(5.038)</u>	<u>(1.198)</u>
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		<u>(255.783)</u>	<u>(361.489)</u>
Порез на добитак			
Одложени порески приход/(расход) периода	15	<u>10.172</u>	<u>10.291</u>
Нето губитак		<u>(245.611)</u>	<u>(351.198)</u>

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:



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
 У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
 У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u> <i>Кориговано</i>
Нето губитак		(245.611)	(351.198)
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	21	(35.637)	(474)
Актуарски добици/(губици) по основу планова дефинисани примања		(5.737)	(6.578)
		<u>(41.374)</u>	<u>(7.052)</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		(286.985)	(358.250)
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак		-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		(286.985)	(358.250)
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		<u>(286.985)</u>	<u>(358.250)</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2019. године

У хиљадама динара

Активa	Напомене	31. децембар	31. децембар	1 Јануар
		2019.	2018.	2018.
			<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Стална имовина				
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште	16	471.739	471.525	471.525
Грађевински објекти	16	332.088	349.801	373.884
Постројења и опрема	16	472.047	503.450	551.152
Инвестиционе некретнине	16	15.699	22.303	23.170
		<u>1.291.573</u>	<u>1.347.079</u>	<u>1.419.731</u>
Дугорочни финансијски пласмани				
Остали дугорочни финансијски пласмани		1.716	1.716	1.716
		<u>1.716</u>	<u>1.716</u>	<u>1.716</u>
Обртна имовина				
Залихе				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	17	76.849	76.831	99.093
Недовршена производња и недовршене услуге	17	18.280	23.322	29.307
Готови производи	17	40.265	35.267	38.275
Роба	17	1.218	1.055	1.388
Стална средства намењена продаји	17	-	2.987	2.987
Плаћени аванси за залихе и услуге	17	2.847	2.785	20.568
		<u>139.458</u>	<u>142.247</u>	<u>191.618</u>
Потраживања по основу продаје				
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	18	54.148	27.311	11.613
Купци у земљи	18	23.855	31.284	41.150
Купци у иностранству	18	1.372	2.424	1.499
		<u>79.375</u>	<u>61.019</u>	<u>54.262</u>
Друга потраживања		<u>1.545</u>	<u>968</u>	<u>69.755</u>
Краткорочни финансијски пласмани				
Остали краткорочни финансијски пласмани		-	1.756	4.910
		<u>-</u>	<u>1.756</u>	<u>4.910</u>
Готовина и готовински еквиваленти	19	39.145	6.771	4.038
Порез на додату вредност		3.026	2.569	20.078
Активна временска разграничења	20	28.640	29.534	33.119
Укупна актива		<u>1.584.478</u>	<u>1.593.659</u>	<u>1.799.227</u>
Ванбилансна актива		<u>3.526</u>	<u>4.866</u>	<u>4.910</u>

(наставља се)

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

Пасива	Напомене	31. децембар	31. децембар	1 Јануар
		2019.	2018.	2018.
			<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Капитал				
Удели	21	26.306	26.306	26.306
Државни капитал	21	2.437.646	2.437.646	2.437.646
Резерве	21	75	75	75
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	21	1.108.124	1.143.761	1.144.235
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	21	(14.844)	(9.107)	(2.529)
Губитак текуће године	21	(245.611)	(351.198)	(752.662)
Губитак ранијих година	21	(3.200.950)	(2.885.384)	(2.133.196)
		<u>110.746</u>	<u>362.099</u>	<u>719.875</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања				
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	22	95.573	82.824	57.413
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	22	16.842	3.535	2.176
		<u>112.415</u>	<u>86.359</u>	<u>59.589</u>
Дугорочне обавезе				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	23	224.184	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	23	-	215	1.861
Остале дугорочне обавезе	23	-	-	208.088
		<u>224.184</u>	<u>215</u>	<u>209.949</u>
Одложене пореске обавезе	15	<u>60.642</u>	<u>70.815</u>	<u>81.101</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	24	3.070	2.000	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	24	461.066	416.853	208.088
		<u>464.136</u>	<u>418.853</u>	<u>208.088</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	25	396.537	293.798	234.891
Обавезе из пословања				
Добављачи – зависна правна лица у земљи	26	10.433	21.130	3.142
Добављачи у земљи	26	128.252	258.924	203.384
Добављачи у иностранству	26	1.168	1.212	1.919
Остале обавезе из пословања	26	-	1.339	1.785
		<u>139.853</u>	<u>282.605</u>	<u>210.230</u>
Остале краткорочне обавезе	27	<u>62.902</u>	<u>54.186</u>	<u>56.326</u>
Обавезе по основу пореза на додатну вредност		-	3.889	1
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	28	10.804	16.665	16.394
Пасивна временска разграничења		2.259	4.175	2.783
		<u>75.965</u>	<u>78.915</u>	<u>75.504</u>
Укупна пасива		<u>1.584.478</u>	<u>1.593.659</u>	<u>1.799.227</u>
Ванбилансна пасива		<u>(3.526)</u>	<u>(4.866)</u>	<u>(4.910)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/ губици		
Почетно стање на дан 1. јануар 2018. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	-	2.829.549	-	-	-	2.829.549
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	-	1.144.235	-	-	3.608.262
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(2.829.549)</u>	<u>1.144.235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778.713</u>
Корекције почетног стања на дан 1. јануар 2018. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	-	56.309	-	2.529	-	58.838
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(2.885.858)</u>	<u>1.144.235</u>	<u>(2.529)</u>	<u>-</u>	<u>719.875</u>
Промене у претходној 2018 години							
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	351.198	474	6.578	-	358.250
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	474	-	-	-	474
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>351.198</u>	<u>474</u>	<u>6.578</u>	<u>-</u>	<u>358.250</u>
Стање на дан 31. децембар 2018. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	-	3.237.056	474	9.107	-	3.246.637
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	474	1.144.235	-	-	3.608.736
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.236.582)</u>	<u>1.143.761</u>	<u>(9.107)</u>	<u>-</u>	<u>362.099</u>
Почетно стање на дан 1. јануар 2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	-	3.236.582	-	9.107	-	3.245.689
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	-	1.143.761	-	-	3.607.788
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.236.582)</u>	<u>1.143.761</u>	<u>(9.107)</u>	<u>-</u>	<u>362.099</u>
Промене у текућој 2019. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	245.616	35.637	5.737	-	286.989
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	35.637	-	-	-	35.637
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245.616</u>	<u>35.637</u>	<u>5.737</u>	<u>-</u>	<u>286.989</u>
Стање на дан 31. децембар 2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	-	3.482.198	35.637	14.844	-	3.532.679
б) потражни салдо рачуна	2.463.952	75	35.637	1.143.761	-	-	3.643.425
	<u>2.463.952</u>	<u>75</u>	<u>(3.446.561)</u>	<u>1.108.124</u>	<u>(14.844)</u>	<u>-</u>	<u>110.746</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

У хиљадама динара

	2019.	2018.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	1.253.614	1.290.798
Продаја и примљени аванси	1.253.282	1.282.401
Примљене камате из пословних активности	13	1.930
Остали приливи из редовног пословања	319	6.467
Одливи готовине из пословних активности	1.435.453	1.315.847
Исплате добављачима и дати аванси	762.834	691.528
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	590.859	609.194
Плаћене камате	6.241	340
Одливи по основу осталих јавних прихода	75.519	14.785
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	(181.839)	(25.049)
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	-	65.349
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	-	65.349
Одливи готовине из активности инвестирања	54.978	38.507
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	54.978	38.507
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(54.978)	26.842
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	270.091	1.177
Дугорочни кредити (нето приливи)	269.021	-
Краткорочни кредити (нето приливи)	1.070	1.177
Одливи готовине из активности финансирања	891	237
Дугорочни кредити (нето одливи)	-	237
Остале обавезе (одливи)	891	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	269.200	940
Свега приливи готовине	1.523.705	1.357.324
Свега одливи готовине	1.491.322	1.354.591
Нето прилив/(одлив) готовине	32.383	(2.733)
Готовина на почетку обрачунског периода	6.771	4.038
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	21	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(30)	-
Готовина на крају обрачунског периода	39.145	6.771

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 предузеће „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 грађевинска механизација.

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“, Ђелије припојено Друштву и тиме престао да постоји.

Дана 29. јуна 2017. године поднет је Предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. 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 2019. године износи 550 запослених (31. децембар 2018. године: 588 запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 2019. 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 2019. године до 31. децембра 2019. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013 и 30/2018) 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 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године („Службени гласник РС” бр. 35/2014) и који су званично објављени у Републици Србији, Правилником 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 и привреде број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године утврђен је нови превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања („Службени гласник РС” бр. 92/2019). Наведени превод почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје). Друштво није применило нове преведене стандарда приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

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:

- МСФИ 16 „Лизинг“ – издат током јануара 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне IFRIC 23 „Неизвесности у вези с третманом пореза на добитак“, објављене 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);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 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).

2.3. 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 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – очекују се измене и допуне до краја јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео прелиминарну одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- 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);
- 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);
- 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);

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 2020. годину

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 су исти преведени и званично усвојени у Републици Србији у новембру 2019. године и почињу да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године:

- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивања о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Инвестициони ентитети (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 32 „Финансијски инструменти презентација“- Пребијање финансијских средстава и обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене и допуне МРС 36 „Умањење вредности имовине“ – Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 2020. годину (наставак):**

- Измене и допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ – Обновљање деривата и рачуноводству хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене и допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводствени третман стицања учешћа у заједничким операцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“, МРС 38 „Нематеријална улагања“ и IFRIC 12 „Уговори о концесијама“ – Појашњење прихватљивих метода отписивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Индустијске билке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Планови дефинисаних примања: доприноси запослених (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- МСФИ 14 „Регулисана временска разграничења“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за измену обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке ентитете“ – примена методе удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19, МРС 34) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2012. до 2014. године издата у децембру 2014. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 38, МРС 24) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2010. до 2012. године издата у децембру 2013. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња унапређења (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13, МРС 40) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2011. до 2013. године издата у децембру 2013. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ – Иницијатива за променом обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 2020. годину (наставак):

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – ревидиран и издат током 2014. године као комплетан стандард (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- IFRIC Тумачење 22 „Трансакције у страним валутама и авансна плаћања“ – издат током децембра 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене и допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – Класификација и мерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене и допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине – пренос инвестиционих некретнина“, објављен у децембру 2016. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године;
- „Циклус годишњег унапређења МСФИ 2014. - 2016. – Измене и допуне МСФИ 1“, објављен у децембру 2016. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године;
- „Циклус годишњег унапређења МСФИ 2014. - 2016. – Измене и допуне МРС 12 „Порез на добитак“ (издат у децембру 2016. године).

2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину

Кључни нови стандарди и тумачења који су преведени Решењем Министарства финансија и привреде број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године и који званично ступају на снагу 1. јануара 2020. године су следећи:

- **МСФИ 9 „Финансијски инструменти“**

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде објавио је у јулу 2014. године коначну верзију МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ којом су обухваћене све фазе пројекта везано за финансијске инструменте и који замењује МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ и све претходне верзије МСФИ 9. Овим стандардом се уводе нови захтеви за класификацију и одмеравање, за умањење вредности и за рачуноводство хеџинга. МСФИ 9 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.

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се генерално заснива на пословном моделу у оквиру кога се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима. Овим стандардом су елиминисане претходне категорије финансијских средстава по МРС 39 (средства која се држе до доспећа, средства која се воде по фер вредности кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних губитка, а не на прошлим губицима. МСФИ 9 замењује модел „насталих губитака“ из МРС 39 са моделом „очекиваних кредитних губитака“ који је усмерен ка будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 2020. годину (наставак)**

То захтева значајно просуђивање о начину на који промене у економским факторима утичу на очекиване кредитне губитке, што ће се утврђивати на вероватноћом пондерисаној основи. Нови модел умањења вредности ће се примењивати на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, осим инвестиција у инструменте капитала, као и на уговорна средства. У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредности финансијске имовине одмерава се на један од два начина: (а) модел 12-то месечних очекиваних кредитних губитака или (2) модел очекиваних кредитних губитака током века трајања инструмента.

МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за рекласификацију и одмеравање финансијских обавеза.

- **МСФИ 15 – „Приход од уговора са купцима”**

МСФИ 15 успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода. Замењује постојећа упутства за признавање прихода, укључујући МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи” и IFRIC 13 „Програми награда за лојалне купце”. МСФИ 15 је објављен 28. маја 2014. године и њиме се утврђује модел од пет корака који се примењује на приходе од уговора с 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.

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

Корак 1 – Идентификовање уговора с 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 2020. годину (наставак)

Процена утицаја

Друштво тренутно ради на процени утицаја који ће имати примена горе наведених нових преведених МСФИ и Тумачења, као и осталих релевантних измена по основу превода измена и допуна других стандарда и превода других нових Тумачења. До датума одобравања ових финансијских извештаја Друштво је проценило доле наведене потенцијалне ефекте примене нових стандарда и пратећих тумачења.

• МСФИ 9 „Финансијски инструменти”

Класификација

У погледу класификације финансијских инструмената Друштво не очекује да ће нови захтеви за класификацијом имали било какав материјалан утицај на постојећу презентацију финансијских средстава. МСФИ 9 утиче на класификацију и одмеравање финансијских средстава које Друштво држи на дан 1. јануара 2020. године на следећи начин:

- Потраживања по основу продаје и друга потраживања од домаћих купаца која се класификују као потраживања од купаца и друга потраживања се одмеравају по амортизованој вредности у складу са МРС 39 а такође би се одмеравала по амортизованој вредности у складу са МСФИ 9.
- Финансијска средства која се држе до доспећа и која се одмеравају по амортизованој вредности у складу са МРС 39 генерално ће се одмеравати по амортизованој вредности у складу са МСФИ 9. Та потраживања се углавном односе на потраживања од банака и других финансијских институција по основу орочених депозита и готовине и готовинских еквивалената.
- Финансијски инструменти расположиви за продају који се одмеравају по МРС 39 се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат у складу са МСФИ 9. На дан 31. децембар 2019. године, Друштво није класификовало ниједно финансијско средство као расположиво за продају.

У погледу класификације финансијских обавеза, МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за класификацију финансијских обавеза. Међутим, у складу са МРС 39 све промене у фер вредности обавеза назначених по фер вредности кроз биланс успеха се признају у билансу успеха, док по МСФИ 9 те промене у фер вредности се генерално приказују на следећи начин:

- износ промене у фер вредности која се приписује промени кредитног ризика обавезе се приказује у осталом укупном резултату; и
- преостали део промене у фер вредности се приказује у билансу успеха.

Друштво није класификовало ниједну финансијску обавезу по фер вредности кроз биланс успеха. Сходно томе, процена коју је извршило Друштво не указује на било који материјални ефекат у вези са класификацијом финансијских обавеза на дан 1. јануара 2020. године.

Обезвређење

Захтеви за умањење вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од руководства, процене и претпоставке, као и развијање новог модела очекиваних кредитних губитака. Развој модела очекиваних кредитних губитака је у току и биће базиран на реалном искуству кредитних губитака током репрезентативног периода у прошлости. На датум одобравања ових финансијских извештаја Друштво још не располаже процењеним потенцијалним ефектима промене у политици обезвређења финансијских инструмената и утицајем који они могу имати на финансијске извештаје Друштва у периоду њихове почетне примене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 2020. годину (наставак)

Обелодањивања

МСФИ 9 ће захтевати опширна нова обелодањивања, посебно о кредитном ризику и очекиваним кредитним губицима. Процена Друштва укључује анализу идентификованих недостајућих података у односу на постојеће процесе и Друштво је тренутно у поступку имплементације промена система и контрола за које сматра да ће бити потребне да се обухвате захтевани подаци.

• **МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима”**

Трошкови по основу стицања уговора

МСФИ 15 дозвољава да се призна као средство инкрементални трошкови стицања уговора за које се очекује да ће се надокнадити из уговора са купцима. Друштво не очекује ефекте на финансијске извештаје по овом основу.

Утицај на признавање прихода

Друштво је анализирано утицај усвајања МСФИ 15 на главне категорије својих извора прихода:

- Приходи од уговора са купцима – извођење радова на објектима високоградње и нискоградње;
- Приходи од уговора са купцима – давање у закуп транспортних средстава и рударско-грађевинске механизације;
- Приходи од уговора са купцима - продаја креча и камена.

На основу спроведене анализе, Друштво не очекује материјалне ефекте на финансијске извештаје по основу ових уговора на признавање прихода у складу са МСФИ 15.

2.6. Начело сталности пословања

Друштво је у претходним периодима остварило узастопне нето губитке, а за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године, исказало пословни губитак у износу од 238.147 хиљада динара, односно нето губитак у износу од 245.611 хиљада динара (2018. године: пословни губитак у износу од 428.314 хиљаде динара, односно нето губитак у износу од 402.423 хиљаде динара). Поред тога, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2019. године веће су од његове обртне имовине за износ од 785.301 хиљаду динара (2018. године: 829.307 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 909.849 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. Упоредни подаци

2.7.1 Корекције почетног стања

Корекције почетног стања приказане су у напомени 4. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2019. годину. Одређени упоредни подаци у напоменама уз финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са текућом презентацијом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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. Признавање и одмеравање прихода и расхода*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,
- 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.

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.

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

3.2. Ефекти промена курсева валута

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу централне банке, који је важио на дан настанка трансакције. На дан састављања финансијских извештаја монетарне ставке исказане су по средњем курсу централне банке, а сви ефекти су признати у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава, која захтевају дужи временски период да би била спремна за планирану употребу или продају (квалификована средства), капитализују се као део набавне вредности тих средстава. Сви остали трошкови позајмљивања се признају на терет резултата у периоду у коме су и настали.

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.

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.

3.6. Фер вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза, и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МРС и МСФИ.

По мишљењу руководства Друштва, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

3.7. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.7. Резервисања (наставак)

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

3.8. Државна давања и државна помоћ

Државна давања се не признају све док не постоји оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

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

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима. Немонетарна државна давања у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву признају се по фер вредност немонетарних средстава. Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства. Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

3.9. 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.

Право на умањење пореза на добитак по основу улагања у некретнине, постројења и опрему укинута је почев од 1. јануара 2014. године, с тим да обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13) и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може неискоришћени део пореског кредита пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду, али не дуже од 10 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.9. Порези и доприноси (наставак)**

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 проишавших 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.

3.10. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.10. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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 расходовања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности ставке и признају се у билансу успеха.

3.11. 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.

3.12. Амортизација

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:

	<u>стопа %</u>
Грађевински објекти	1 - 12.5%
Возила	10 - 25%
Опрема	5.8% - 20%

Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачунског периода.

3.13. 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.

3.14. Умањење вредности имовине

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих назнака да је вредност средства умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје назнаке да је средство обезвређено, врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству врши се процена повративог износа за јединицу која ствара новац.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.15. 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, умањена 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. Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Исправка вредности залиха се врши терећењем осталих расхода у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност, односно по основу документованих смањења употребне вредности залиха.

3.16. Финансијски инструменти

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум измирења.

Финансијска средства и финансијске обавезе почетно се признају по њиховој фер вредности увећаној за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе само у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредности са променама фер вредности кроз биланс успеха.

Краткорочна потраживања и пласмани

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

Потраживања по основу продаје 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 које 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.

Обезвређивање финансијских средстава

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 портфелја за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.16. Финансијски инструменти (наставак)***Готовина и еквиваленти готовине*

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

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, увећано или умањено за укупну амортизацију применом метода ефективне камате за све разлике између почетног износа и износа при доспећу и уз одузимање сваког умањења по основу умањења вредности или ненаплативости.

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.

Поред тога, због значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, свака промена у поменутом 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.17. Значајне рачуноводствене процене (наставак)**

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године
4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА
а) Ефекти корекција на биланс стања

Ефекти корекција на биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембар 2017. године су приказани као што следи:

	<u>1. јануар 2019. године пре корекција</u>	<u>Корекције</u>	<u>1. јануар 2019. године после корекција</u>	<u>1. јануар 2018. године пре корекција</u>	<u>Корекције</u>	<u>1. јануар 2018. године после корекција</u>
АКТИВА						
Стална имовина						
Некретнине, постројења и опрема	1.347.079	-	1.347.079	1.419.731	-	1.419.731
Дугорочни финансијски пласмани	1.716	-	1.716	1.716	-	1.716
	<u>1.348.795</u>	<u>-</u>	<u>1.348.795</u>	<u>1.421.447</u>	<u>-</u>	<u>1.421.447</u>
Обртна имовина						
Залихе	142.247	-	142.247	191.618	-	191.618
Потраживања по основу продаје	61.019	-	61.019	54.262	-	54.262
Друга потраживања	968	-	968	69.755	-	69.755
Краткорочни финансијски пласмани	1.756	-	1.756	4.910	-	4.910
Готовински еквиваленти и готовина	6.771	-	6.771	4.038	-	4.038
Порез на додату вредност	2.569	-	2.569	20.078	-	20.078
Активна временска разграничења	29.534	-	29.534	33.119	-	33.119
	<u>244.864</u>	<u>-</u>	<u>244.864</u>	<u>377.780</u>	<u>-</u>	<u>377.780</u>
Укупна актива	<u>1.593.659</u>	<u>-</u>	<u>1.593.659</u>	<u>1.799.227</u>	<u>-</u>	<u>1.799.227</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	2.463.952	-	2.463.952	2.463.952	-	2.463.952
Резерве	75	-	75	75	-	75
Ревалоризационе резерве	1.143.761	-	1.143.761	1.144.235	-	1.144.235
Нереализовани добици/губици по основу ХоВ	-	(9.107)	(9.107)	-	(2.529)	(2.529)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(3.247.528)	10.946	(3.236.582)	(2.829.549)	(56.309)	(2.885.858)
	<u>360.260</u>	<u>1.839</u>	<u>362.099</u>	<u>778.713</u>	<u>(58.838)</u>	<u>719.875</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	89.623	(3.264)	86.359	2.176	57.413	59.589
Дугорочне обавезе	215	-	215	209.949	-	209.949
	<u>89.838</u>	<u>(3.264)</u>	<u>86.574</u>	<u>212.125</u>	<u>57.413</u>	<u>269.538</u>
Одложене пореске обавезе	<u>69.390</u>	<u>1.425</u>	<u>70.815</u>	<u>79.676</u>	<u>1.425</u>	<u>81.101</u>
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	418.853	-	418.853	208.088	-	208.088
Обавезе из пословања и примљени аванси	576.403	-	576.403	445.121	-	445.121
Остале краткорочне обавезе	54.186	-	54.186	56.326	-	56.326
Обавезе по основу пореза на додату вредност	3.889	-	3.889	1	-	1
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	16.665	-	16.665	16.394	-	16.394
Пасивна временска разграничења	4.175	-	4.175	2.783	-	2.783
	<u>1.074.171</u>	<u>-</u>	<u>1.074.171</u>	<u>728.713</u>	<u>-</u>	<u>728.713</u>
Укупна пасива	<u>1.593.659</u>	<u>-</u>	<u>1.593.659</u>	<u>1.799.227</u>	<u>-</u>	<u>1.799.227</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

Ефекти корекција на биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године су приказани као што следи:

	У хиљадама динара		
	За годину која се завршава 31. децембра 2018. пре корекције	Корекције	За годину која се завршава 31. децембра 2018. после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	809.903	-	809.903
Остали пословни приходи	453.591	-	453.591
	<u>1.263.494</u>	<u>-</u>	<u>1.263.494</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе (Смањење)/повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(2.148)	-	(2.148)
Трошкови материјала	(8.958)	-	(8.958)
Трошкови горива и енергије	(351.406)	-	(351.406)
Трошкови горива и енергије	(219.770)	-	(219.770)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(652.227)	-	(652.227)
Трошкови производних услуга	(230.038)	-	(230.038)
Трошкови амортизације	(110.948)	-	(110.948)
Трошкови дугорочних резервисања	(89.157)	67.255	(21.902)
Нематеријални трошкови	(27.156)	-	(27.156)
	<u>(1.691.808)</u>	<u>67.255</u>	<u>(1.624.553)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	(428.314)	67.255	(361.059)
Финансијски приходи	2.757	-	2.757
Финансијски расходи	(2.954)	-	(2.954)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	57	-	57
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(18)	-	(18)
Остали приходи	926	-	926
Остали расходи	(1.198)	-	(1.198)
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(428.744)	67.255	(361.489)
Одложени порески приход/(расходи) периода	10.286	-	10.286
НЕТО ГУБИТАК	(418.458)	67.255	(351.198)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2019.	1. јануар 2018.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	(3.247.528)	(2.829.549)
Обрачун бенефиција запослених:		
- признавање актуарских губитака на основу актуарских претпоставки које су засноване на релевантним проценама за примања запослених у складу са MPC 19	9.107	2.529
- признавање дугорочних резервисања за примања запослених у складу са MPC 19	3.264	(57.413)
	12.371	(54.884)
- остале корекције	(1.425)	(1.425)
Стање акумулираног губитка, кориговано	(3.236.582)	(2.885.858)

Друштво је извршило корекцију обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде корекцијом одређених актуарских претпоставки које су коришћене за обрачун резервисања. Поред тога, Друштво је обрачунало и посебно исказало ефекте актуарских губитака по основу резервисања за отпремнине у оквиру осталог резултата уместо на терет расхода биланса успеха, како је то чињено у ранијим периодима. Последишно, са стањем на дан 1. јануара 2019. и 2018. године Друштво је признало актуарске губитке у износу од 9.107 хиљада динара односно у износу од 2.529 хиљада динара тако да укупан ефекат извршене корекције на почетно стање акумулираног губитка износи 12.371 хиљада динара односно 54.884 хиљаде динара.

г) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

Горе наведене корекције нису имале утицај на извештавање о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и активности финансирања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	303.326	452.507
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	296.694	341.502
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	33.785	12.171
	633.805	806.180

Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе исказани у 2019. години у износу од 303.326 хиљада динара (2018: 452.507 хиљада динара) највећим делом, у износу од 247.522 хиљада динара (2018. година: 415.578 хиљада динара), се односе на приходе остварене извођењем грађевинских радова на објектима високоградње и нискоградње а за рачун матичног друштва. Осим наведеног, приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима укључују и приходе од продаје креча и каменог агрегата матичном друштву у износу од 10.648 хиљада динара односно у износу од 41.532 хиљаде динара.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у 2019. години у износу од 296.694 хиљаде динара (2018: 341.502 хиљаде динара) највећим делом се односе на приходе од продаје креча, у износу од 139.464 хиљаде динара, и на приходе од продаје глине, у износу од 44.852 хиљаде динара, трећим лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	515.740	452.499
Остали пословни приходи	3.486	1.092
	519.226	453.591

Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе исказани у 2019. години у износу од 515.740 хиљада динара (2018: 452.499 хиљада динара) односе се у целини на приходе остварене издавањем у закуп 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 руковоаце за руковање транспортним средствима и грађевинским машинама, а према захтевима и условима ЈП ЕПС-а као корисника услуге.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови основног материјала	182.627	292.726
Материјал за одржавање и резервни делови	23.299	49.351
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.398	4.479
Трошкови осталог материјала	1.988	4.850
	210.312	351.406

8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови електричне енергије од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	24.330	26.331
Трошкови горива	205.002	193.439
	229.332	219.770

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	499.948	532.601
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	81.788	86.649
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	220	884
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	2.427	2.021
Трошкови накнада по уговору о делу	2.942	4.034
Остали лични расходи	22.181	26.038
	609.506	652.227

Друштво припада јавном сектору Републике Србије, те сходно регулаторном захтеву максимална зарада запослених, укључујући и кључне руководиоце, не може 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 током 2018. године износила је 153.911,61 динара, док у 2019. години максимална зарада износи 172.919,61 динара.

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, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%. 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 има обавезу да уплати на рачун јавних прихода. Законом о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 95/2018) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава умањује се за 5%, почев од 1. јануара 2019. године. 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 ступа на снагу 1. јануара 2020. године.

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	101.443	146.900
Трошкови услуга одржавања	26.296	45.684
Трошкови закупнина	23.971	15.133
Трошкови комуналних услуга	10.963	10.590
Трошкови транспортних услуга	2.748	3.133
Трошкови истраживања и развоја	1.886	2.983
Трошкови ПТТ услуга	1.087	2.110
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	263	1.380
Трошкови осталих услуга	421	1.269
Трошкови одржавања производних објеката и просторија	8	803
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	-	53
	169.086	230.038

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2019. години у износу од 101.443 хиљаде динара (2018. година: 146.900 хиљада динара) у потпуности се односе на трошкове радника ангажованих преко агенције Кадар Плус д.о.о. (2018. година: 106.148 хиљада динара). У 2019. години Друштво је због смањења обима посла прекинуло сарадњу са осталим агенцијама.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације (напомена 16):		
- постројења и опреме	84.983	85.997
- инвестиционих некретнина	618	867
- грађевинских објеката	23.699	24.084
	109.300	110.948

12. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 22)	15.843	18.833
Резервисања за судске спорове (напомена 22)	13.984	3.069
	29.827	21.902

У току 2019. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа, у износу од 15.843 хиљада динара (2018: 18.833 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 22).

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 2019. години процењени на износ од 13.984 хиљаде динара (2018: 3.069 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови пореза	13.294	9.165
Трошкови премија осигурања	6.818	5.753
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	2.422	736
Трошкови акцизе у накнаде за енергетску ефикасност	1.845	1.975
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.783	1.584
Трошкови ревизије годишњих обрачуна и консултантских услуга	1.753	178
Трошкови репрезентације	473	389
Трошкови претплате на стручне публикације	126	188
Трошкови здравствених услуга	-	1.389
Стручно образовање	-	218
Остали нематеријални трошкови	7.838	5.581
	36.352	27.156

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Финансијски расходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе - расходи камата (напомена 29)	4.336	266
Расходи од камата по дугорочним кредитима у земљи	34	64
Остали расходи од камата (по свим основама)	2.966	1.994
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	2.194	381
	9.530	2.705
Негативне курсне разлике	34	12
Остали финансијски расходи	977	237
	1.011	249
	10.541	2.954

Друштво је исказало расходе од камата у износу од 4.336 хиљада динара за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. 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. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Текући порески расход периода	-	-
Одложени порески (приход)/ расход периода	(10.172)	(10.291)
	(10.172)	(10.291)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u> <i>Кориговано</i>
Губитак пре опорезивања	(255.783)	(361.489)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(38.367)	(54.223)
Порески ефекат непризнатих трошкова	8.328	16.595
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(2.873)	(3.560)
Порески ефекат непризнатих прихода	-	(37)
Порески ефекти непризнатих одложених пореских средстава (пореских губитака)	22.194	41.032
Остало	546	(10.098)
	<u>(10.172)</u>	<u>(10.291)</u>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 60.642 хиљаде динара (31. децембра 2018. године: 70.815 хиљада 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:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u> <i>Кориговано</i>
Почетно стање, 1. јануар	70.815	81.101
Ефекти на биланс успеха	(10.172)	(10.291)
Остало	(1)	5
Стање на дан 31. децембра	<u>60.642</u>	<u>70.815</u>

г) Непризнати порески губици

На дан 31. децембра 2019. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 242.543 хиљаде динара по основу пренетих пореских губитака услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

<u>Година настанка</u>	<u>Година истека</u>	<u>Износ обрачунатог пореског губитка</u>	<u>У хиљадама динара Непризнати порески губитак</u>
2015	2020	254.209	254.209
2016	2021	412.181	412.181
2017	2022	528.994	528.994
2018	2023	273.547	273.547
2019	2024	147.963	147.963
		<u>1.616.894</u>	<u>1.616.894</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2018. године	471.525	399.115	642.742	24.037	1.537.419
Нове набавке у току године	-	-	38.507	-	38.507
Остале промене	-	-	(300)	-	(300)
Стање на дан 31. децембра 2018. 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 расходовања	-	(65)	(17.628)	-	(17.693)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	471.739	405.534	718.299	17.553	1.613.125
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануара 2018. године	-	25.230	91.590	867	117.687
Трошак амортизације (напомена 11)	-	24.084	85.997	867	110.948
Отуђења и расходовања	-	-	(88)	-	(88)
Стање на дан 31. децембра 2018. 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 расходовања	-	(65)	(16.230)	-	(16.295)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	-	73.446	246.252	1.854	321.552
Садашња вредност					
31. децембар 2018. године	471.525	349.801	503.450	22.303	1.347.079
31. децембар 2019. године	471.739	332.088	472.047	15.699	1.291.573

Друштво има опрему узету на лизинг. Садашња вредност опреме узете на лизинг на дан 31. децембар 2019. године износи од 2.662 хиљаде динара (2018: 2.897 хиљада 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 2019. године
17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Материјал	45.580	45.594
Резервни делови	29.607	29.351
Алат и ситан инвентар	36.409	41.138
<i>Минус: Исправка вредности алата и инвентара</i>	<i>(34.747)</i>	<i>(39.252)</i>
	<u>1.662</u>	<u>1.886</u>
Недовршена производња	18.280	23.322
Готови производи	40.265	35.267
Роба	1.218	1.055
Постројења и опрема намањена продаји	-	2.987
Дати аванси за залихе и услуге		
- повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	-	216
- трећа лица	7.219	6.360
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(4.373)</i>	<i>(3.791)</i>
	<u>2.846</u>	<u>2.785</u>
	<u>139.458</u>	<u>142.247</u>

18. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	54.148	27.311
	<u>54.148</u>	<u>27.311</u>
Купци у земљи:		
- правна лица	20.961	26.591
- физичка лица	2.593	6.516
- сумњива и спорна потраживања	13.487	13.601
	<u>37.041</u>	<u>46.708</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i>	<i>(13.186)</i>	<i>(15.424)</i>
	<u>(13.186)</u>	<u>(15.424)</u>
Купци у земљи, укупно	<u>78.558</u>	<u>31.284</u>
Купци у иностранству	1.372	2.424
	<u>1.372</u>	<u>2.424</u>
	<u>79.375</u>	<u>61.019</u>

На да 31. децембар 2019. 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 2019. године

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачуни у динарима	34.608	905
Текући рачуни у динарима	11	-
Остала новчана средства	1.000	1.000
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	3.526	4.866
	39.145	6.771

20. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања за нефактурисани приход	1.222	1.222
Остала активна временска разграничења	27.418	28.312
	28.640	29.534

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 27.418 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 28.312 хиљада динара) у потпуности се односе на потраживања преузета из пословних књига припојених предузећа Колубара ИГМ и односе се на унапред плаћене закупнине.

21. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

21. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2018. и 2019. године биле су следеће:

	У хиљадама динара					Укупно
	Основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Нераспоредени добитак / (губитак)	
Стање на дан 1. јануар 2018. године	2.463.952	75	1.144.235	-	(2.829.549)	778.713
Корекција почетног стања (напомена 4)	-	-	-	(2.529)	(56.309)	(58.838)
Кориговано стање на дан 1. јануар 2018. године	2.463.952	75	1.144.235	(2.529)	(2.885.858)	719.875
Отуђење и расходовање основних средстава	-	-	(474)	-	474	-
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 22)	-	-	-	(6.578)	-	(6.578)
Резултат текуће године	-	-	-	-	(351.198)	(351.198)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	2.463.952	75	1.143.761	(9.107)	(3.236.582)	362.099
Отуђење и расходовање основних средстава	-	-	(35.637)	-	35.637	-
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 22)	-	-	-	(5.737)	-	(5.737)
Резултат текуће године	-	-	-	-	(245.611)	(245.611)
Остало	-	-	-	-	(5)	(5)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	2.463.952	75	1.108.124	(14.844)	(3.446.561)	110.746

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>Кориговано</i>
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	95.573	82.824
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	16.842	3.535
	112.415	86.359

Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима, исказана са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 95.573 хиљада динара, односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 1,941% до 3,880%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 0,21%, док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице морталитета Републике Србије за период 2010-2012. Смерницама о актуарским претпоставкама за обрачун резервисања за накнаде запосленима Друштва са Методологијом обрачуна, број 2083 од 26. маја 2020. године и општим актима Друштва којима су регулисана права запослених, на начин како је то обелодањено у напомени 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 2019. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Друштво је формирало дугорочна резервисање 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.

Значајан раст резервисања за судске спорове у 2019. години у односу на 2018. годину уследио је по основу решења основног суда у Лазаревцу бр. 46/12 од 20. фебруара 2019. године којим се Друштво обавезује да исплати предлагачима припадајући део у износу од 11.972 хиљаде динара са припадајућом каматом на име накнада за одузето земљиште по основу решења Комисије за враћање земљишта Општине Лазаревац, бр. 465-186/91 од 7. новембра 1994. године и 25. јуна 2003. године.

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2019. и 2018. 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 2018. године	-	2.176	2.176
Корекција почетног стања (напомена 4)	57.413	-	57.413
Кориговано стање 1. јануар 2018	57.413	2.176	59.589
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 12)	18.833	3.069	21.902
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 21)	6.578	-	6.578
Искоришћена резервисања	-	(1.710)	(1.710)
Стање 31. децембра 2018. 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 21)	5.737	-	5.737
Искоришћена резервисања	(8.831)	(677)	(9.508)
Стање 31. децембра 2019. године	95.573	16.842	112.415

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

23. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочне обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 29)	269.021	-
<i>Минус: Текућа доспећа обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС (напомена 24)</i>	<i>(44.837)</i>	<i>-</i>
	<u>224.184</u>	<u>-</u>
Обавезе по основу финансијског лизинга	263	1.102
<i>Минус: Текућа доспећа обавезе по основу финансијског лизинга (напомена 24)</i>	<i>(263)</i>	<i>(887)</i>
	<u>-</u>	<u>215</u>
Обавезе по основу кредита повезаног правног лица у саставу ЕПС групе (напомена 30):	415.966	415.966
<i>Минус: Текућа доспећа репрограмиране обавезе према добављачима (напомена 24)</i>	<i>(415.966)</i>	<i>(415.966)</i>
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>224.184</u>	<u>215</u>

Дугорочне обавезе према правним лицима у саставу ЕПС групе, исказане са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 224.184 хиљаде динара, након умањења за текуће доспеће у износу од 44.837 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 исказане са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембра 2018. године: 415.966 хиљада динара), пре умањења за текуће доспеће, у потпуности се односе на обавезе према матичном друштву ЈП ЕПС 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.

24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Део осталих дугорочних обавеза према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС који доспева до једне године (напомена 23)	44.837	-
Део обавезе по основу финансијског лизинга који доспева до једне године (напомена 23)	263	887
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године (напомена 23)	415.966	415.966
Краткорочни кредити у земљи	3.070	2.000
	<u>464.136</u>	<u>418.853</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

25. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Примљени аванси у динарима	5.831	4.152
Примљени аванси у динарима од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	390.706	289.646
	396.537	293.798

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

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи – повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 29)	10.433	21.130
Добављачи у земљи	128.253	258.924
Добављачи у иностранству	1.168	1.212
Остале обавезе из пословања	-	1.339
	139.854	282.605

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Остале обавезе према запосленима	55	1.119
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	28.731	29.539
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	11.254	10.892
- на терет послодавца	16.015	10.370
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4.950	1.575
Обавезе према члановима УО и НО	166	401
Обавезе према физичким лицима	15	290
Остале обавезе	1.716	-
	62.902	54.186

28. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСА И ДРУГИХ ДАЖБИНА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2019.	31 децембар 2018.
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	8.086	10.218
Обавезе за порез на имовину	2.324	3.640
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	394	2.807
	10.804	16.665

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

28. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСА И ДРУГИХ ДАЖБИНА (наставак)

Трошкови накнада за коришћење водних и осталих јавних добара признати су на основу управних аката надлежних органа, сходно Закону о накнадама за коришћење јавних добара 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.

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

а) Биланс стања

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2019.	31 децембар 2018.
Актива		
Залихе – Дати аванси (напомена 17)	-	216
Потраживања по основу продаје (напомена 18)	54.148	27.311
Свега потраживања	54.148	27.527
Пасива		
Дугорочне обавезе(напомена 23)	224.184	-
Краткорочне финансијске обавезе(напомена 24)	460.803	415.966
Примљени аванси (напомена 25)	390.706	289.646
Обавезе из пословања (напомена 26)	10.433	21.130
Свега обавезе	1.134.033	726.742
Потраживања/(обавезе) – нето	(1.079.885)	(699.215)

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2018.	2018.
Приходи		
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 5):	303.326	452.507
Други пословни приходи (напомена 6):	515.740	452.499
	819.066	905.006
Расходи		
Трошкови горива и енергије (напомена 8):	24.330	26.331
Трошкови производних услуга (напомена 10):	-	53
Финансијски расходи (напомена 14):	4.336	266
	28.666	26.650
Приходи/(расходи), нето	790.400	878.356

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

30. 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 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост а)	688.320	419.068
Готовина и готовински еквиваленти	39.145	6.771
Нето задуженост	649.175	412.297
Капитал б)	110.746	362.099
Рацио укупног дуговања према капиталу	5,86	1,13

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.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1.716	1.716
Потраживања од купаца	79.375	61.019
Краткорочни финансијски пласмани	-	1.756
Остала потраживања	1.322	964
Готовина и готовински еквиваленти	39.145	6.771
	121.559	72.225
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	224.184	215
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	461.066	416.853
Краткорочне финансијске обавезе	3.070	2.000
Обавезе према добављачима	139.853	282.605
Остале краткорочне обавезе	6.847	2.265
	835.020	703.938

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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 курсева 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.

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2018.
EUR	2.044	2.424	1.168	1.212

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 страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2019.		У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	88	(88)	121	(121)
Резултат текућег периода	88	(88)	121	(121)

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
- дугорочни финансијски пласмани	1.716	1.716
- потраживања од купаца	79.375	61.019
- краткорочни финансијски пласмани	-	1.756
- остала потраживања	1.322	964
- готовина и готовински еквиваленти	39.145	6.771
	121.559	72.225

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 2019.	31. децембар 2018.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне:</i>		
- обавезе према добављачима	139.853	282.605
- остале обавезе	6.847	2.265
	146.700	284.870
<i>Фиксна каматна стопа:</i>		
- дугорочни кредити	224.184	215
- текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	461.066	416.853
- краткорочне финансијске обавезе	3.070	2.000
	688.320	419.068
	835.020	703.938

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 2019. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	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
	92.561	(13.186)	79.375

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	33.739	-	33.739
Доспела, исправљена потраживања од купаца	15.424	(15.424)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	27.280	-	27.280
	76.443	(15.424)	61.019

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 16.452 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 13.186 хиљаде динара (2018. године: 15.424 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 2019. године представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	48.754	5.366
31 - 90 дана	3.421	3.445
91 - 180 дана	-	1.673
181 - 365 дана	10.748	685
преко једне године	-	16.111
	62.923	27.280

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2019. и 2018 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 2018. године	14.143	15.464	6.420	7.889	111.616	155.532
Исправке на терет биланса успеха	-	18	-	-	-	18
Приходи од усклађивања исправке вредности	-	(57)	-	-	-	(57)
Стање 31. децембра 2018. године	14.143	15.424	6.420	7.889	111.616	155.492
Исправке на терет биланса успеха	-	2.245	-	-	-	2.245
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(4.483)	-	-	-	(4.483)
Стање 31. децембра 2019. године	14.143	13.186	6.420	7.889	111.616	153.254

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 139.853 хиљада динара (31. децембра 2018. године: 282.605 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 2019. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских средстава

						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	-	121.559
	39.145	80.697	-	1.716	-	121.559
						У хиљадама динара 31. децембар 2018.
	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	6.771	61.983	1.756	1.716	-	72.225
	6.771	61.983	1.756	1.716	-	72.225

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 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
						У хиљадама динара 31. децембар 2018.
	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	-	284.870	-	-	-	284.870
Фиксна каматна стопа	208.427	104.713	105.713	215	-	419.068
	208.427	389.583	105.713	215	-	703.938

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

30. 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 2019. године и 31. децембра 2018. године:

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	1.716	1.716	1.716	1.716
Потраживања од купаца	79.375	79.375	61.019	61.019
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	1.756	1.756
Остала потраживања	1.322	1.322	964	964
Готовина и готовински еквиваленти	39.145	39.145	6.771	6.771
	121.559	121.559	72.225	72.225
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	224.184	224.184	215	215
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	461.066	461.066	416.853	416.853
Краткорочне финансијске обавезе	3.070	3.070	2.000	2.000
Обавезе према добављачима	139.853	139.853	282.605	282.605
Остале краткорочне обавезе	6.847	6.847	2.265	2.265
	835.020	835.020	703.938	703.938

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.

31. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 126.597 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 72.164 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвештан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2019. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 22) у укупном износу од 16.842 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 3.535 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

Друштво има чинидбене гаранције за добро извршење посла издате од стране Алта банка а.д. Београд које на дан 31. децембар 2019. године износе 3.526 хиљада динара (2018: 3.913 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

32. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 18. 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 2019. године. У поступку међусобног усаглашавања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима нису констатовани материјално значајни износи неусаглашених потраживања и обавеза на наведени датум.

33. 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 неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

34. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**Утицај пандемије COVID – 19 на пословање Друштва**

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије (у даљем тексту "Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју COVID-19 представља по здравље становништва, Владини 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.

Последице које настају као резултат COVID –19 кризе третирају се као значајан некорективни догађај након датума биланса стања за потребе израде финансијских извештаја за 2019. годину.

Одмах по проглашењу ванредног стања, Служба за безбедност и здравље на раду је приступила утврђивању који запослени спадају у ризичну категорију посебно угрожених овим вирусом. По препознавању истих, Друштво је такве запослене упутило на коришћење годишњег одмора из 2019. године (укупно 54 запослени) и првог дела за 2020. годину (укупно 131 запослени).

Када је реч о раду од куће, Друштво је овакав рад дозволило претежно запосленима из Дирекције (укупно 3 запослених), док остале запослене није упућивало на рад од куће, обзиром да је реч о грађевинској фирми и да природа посла свим запосленима није иста.

Друштво је предузело одговарајуће мере да сам процес производње не трпи превише, међутим, криза изазвана пандемијом вируса COVID 19 утицала је на пословање Друштва у 2020. години. Из тог разлога је дошло до смањења обима посла, због чега је Друштво један број запослених упутило на плаћено одсуство у трајању од 45 радних дана (укупно 61 запослени).

И поред смањеног обима посла, према виђењу руководства Друштва, Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Сходно томе руководство Друштва је закључило да у оквиру опсега вероватних исхода који су предмет разматрања, не постоји материјална неизвесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у вези са претпоставком сталности пословања Друштва. Са друге стране, руководство Друштва не може искључити могућност да ће продужен период "затварања" и евентуална ескалација озбиљности таквих мера или последични негативни утицај таквих мера на економско окружење у којем Друштво послује, имати негативан утицај на пословање Друштва и његов финансијски положај и резултате пословања, у средњем и дугом року. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се исти догоде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**35. 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 2019.	У динарима 31. децембар 2018.
EUR	117,5928	118,1946