



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ
ОБЈЕКТА „КОЛУБАРА-УСЛУГЕ“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА
2018. ГОДИНУ



Број: 400- 1094/2019-06/9
Београд, 16. септембар 2019. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....7

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТА „КОЛУБАРА-УСЛУГЕ“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ.....13

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТА „КОЛУБАРА-УСЛУГЕ“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ53



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво није за 2018. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

2) На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашени износи потраживања и обавеза. Неусаглашено стање потраживања по основу продаје износи 10.090 хиљада динара, док неусаглашено стање обавеза износи 73.063 хиљаде динара и односи се на камату по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац у 2019. години.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Скретање пажње

1) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодањено је да је на дан 31. децембар 2018. године Друштво остварило губитак изнад висине капитала у износу од 258.636 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године (487.726 хиљада динара) су веће од обртне имовине (94.439 хиљада динара) за 393.287 хиљада динара, што изазива сумњу у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности пословања.

2) Као што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2018. годину, Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Предузећа „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац, број 36844/2-3 од 21. септембра 2005. године, ЈП Рударски басен „Колубара“, Лазаревац, било је у обавези да спроведе поступак препарцелизације катастарских парцела, а све у циљу закључења Уговора о преносу права коришћења и укњижбе тог права на непокретностима у корист Друштва. Због промене конфигурације земљишта настале као последица ископавања угља, у складу са наведеном Одлуком, извршена су потребна мерења у циљу утврђивања тачних површина и граница катастарских парцела. На основу извршених мерења од стране Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, дозвољено је превођење поменутих промена чиме су се стекли услови за закључење Уговора о преносу права коришћења на земљишту које чини део неновчаног улога са ЈП Електропривреда Србије Београд, у корист Друштва, што до датума овог извештаја није учињено.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Остала питања

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

2) Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 023-14891/2014-1 од 27. фебруара 2015. године одређено је да се поступак приватизације спроведе моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем и отписом дуга према државним повериоцима.

Министарство привреде је дана 7. јуна 2018. године донело Закључак о обустави поступка приватизације Број: 023-02-715/2018-05.

3) Друштво има уписано заложно право на потраживања по основу Уговора о наменски ороченом депозиту број 53-431-1600928.8 закљученог са “Banca Intesa“ а.д. Београд у корист заложног повериоца “Banca Intesa“ а.д. Београд у складу са уговором о кредитној линији број 53-425-0200686.6 од 17. маја 2018. године за издавање банкарске гаранције број 53-423-0143435.5 од 3. јула 2018. године. Заложно право је уписано у регистар заложних права код Агенције за привредне регистре под бројем 8721/2018 од 11. јула 2018. године.

4) Функционисање Друштва директно зависи од вредности уговорених услуга са Јавним предузећем „Електропривреда Србије Београд“, огранак РБ Колубара Лазаревац.



Друштво је у 2018. години остварило пословне приходе у укупном износу од 1.584.828 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац односи 1.557.844 хиљада динара (98%). Краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембар 2018. године су веће за 393.287 хиљада динара у односу на обртна средства исказана на исти дан, што указује на постојање неизвесности да ће Друштво бити у могућности да измирује обавезе у складу са њиховим доспећем.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим



околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. септембар 2019. године



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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.3.11. Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није у 2018. години извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.
2. Као што је објашњено у Напомени 3.3.12. Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, на основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашене обавезе од 73.063 хиљаде динара које се односе на камату по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац у 2019. години.
3. Као што је објашњено у Напомени 3.4.8. Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Друштво није обелоданило накнаде кључног руководећег особља, како је предвиђено параграфом 17 МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна, према коме ентитет обелодањује накнаде кључног руководећег особља у укупном износу и по појединим категоријама примања.

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

1. Као што је објашњено у Напомени 2.1.5. Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13 Правилника.

³ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да усагласи стање потраживања са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 3.3.5.-Препорука број 2).
2. Препоручује се Друштву да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 3.3.11.-Препорука број 3).
3. Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање обавеза са Привредним друштвом Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 3.3.12.-Препорука број 4).
4. Препоручује се Друштву да у будућем периоду у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани накнаде кључног руководећег особља у складу са МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна. (Напомена 3.4.8.-Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.5.-Препорука број 1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



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

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац за 2018. годину.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ
ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТА „КОЛУБАРА-УСЛУГЕ“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Интерна финансијска контрола	15
3. Финансијски извештај	18
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	18
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	18
3.3. Биланс стања	27
3.4. Биланс успеха	41
3.5. Извештај о осталом резултату	51
3.6. Извештај о променама на капиталу	51
3.7. Извештај о токовима готовине	51
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	52
4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	52



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту: Друштво) основано је као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу Одлуком Управног одбора Јавног Предузећа Електропривреде Србије - Рударски басен Колубара, Лазаревац са п.о. од 26. септембра 2003. године, под бројем 30777/3V и регистровано у Трговинском суду у Београду дана 11. фебруара 2004. године, Регистарски уложак бр.1-91978-00 са изменама и допунама број 36844/2-3 од 21.септембра 2005.године.

Уговором о преносу удела у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката “Колубара-Услуге” д.о.о. Лазаревац, број 023-6074/05-13 закљученим 11. октобра 2005.године, између ЈП ЕПС РБ Колубара, Лазаревац са п.о. и Републике Србије, коју заступа Влада, целокупан удео и сва оснивачка права пренета су без накнаде на Републику Србију.

Промена оснивача уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре дана 30. септембра 2005. године, регистарски број 30870/2005.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 023-14891/2014-1 од 27. фебруара 2015. године којим је одређено да се поступак приватизације спроведе моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем и отписом дуга према државним повериоцима.

Министарство привреде је дана 7. јуна 2018. године донело Закључак о обустави приватизације.

Пуно пословно име Друштва је: Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката “Колубара-Услуге” д.о.о. Лазаревац.

Скраћено пословно име Друштва је: “Колубара-Услуге” д.о.о. Лазаревац.

Претежна делатност Друштва је 8010-Делатност приватног обезбеђења.

Седиште Друштва је у Лазаревцу, улица Јанка Стајчића 1Б.

Матични број Друштва је 17536630.

Порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 103244637.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је запошљавало 1.696 радника (31. децембра 2017. године имало је 1.703 радника).

Скупштина Друштва Одлуком број 15967 од 25. децембра 2017. године усвојила је Годишњи програм пословања за 2018. годину.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

⁵ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



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

2.1.1. Контролно окружење

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

- Одлука о унутрашњој организацији и систематизацији број 319 од 5. новембра 2004. године и одлуке о изменама;
- Правилник о коришћењу службених возила број 1721 од 4. фебруара 2013. године;
- Пословник о раду Скупштине број 27920 од 27. децембра 2013. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 18927 од 12. новембра 2014. године;
- Правилник о пословној тајни број 19753 од 27. новембра 2014. године;
- Правилник о повреди радне обавезе и радне дисциплине број 5705 од 25. маја 2015. године;
- Одлука о коришћењу личних заштитних средстава за запослене број 299 од 12. јануара 2017. године;
- Правилник о физичко-техничком обезбеђењу лица и имовине број 4635 од 2. априла 2012. године и Правилник о физичко-техничком обезбеђењу лица, имовине и пословања број 3555 од 29. марта 2018. године.

Унутрашња организација подељена је на следеће пословне јединице:

- Дирекција
- Заштита и обезбеђење
- Чишћење и одржавање
- Биолошка рекултивација, пољопривредна производња на рекултивисаним површинама и заштита животне средине

2.1.2. Управљање ризицима

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

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



2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

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

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

2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања.

Друштво користи 15 рачунара (корисника) повезаних у локалну мрежу на којима се налази програм за рачуноводство и као информатичку подршку Друштво користи услуге ЈП Електропривреда Србије, Београд.

2.1.5. Праћење и процена система

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶ су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



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

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

3. Финансијски извештај

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 18927 од 12. новембра 2014. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 6932 од 24. јуна 2019. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

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

Рачуноводствени послови Друштва обављају се у оквиру Службе за финансијске, комерцијалне, рачуноводствено-књиговодствене и планско аналитичке послове.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за признавање, процењивање, приказивање и укидање признавања позиција финансијских извештаја у складу Међународним стандардима



финансијског извештавања (МСФИ) као и начин спровођења усвојених рачуноводствених политика.

Скупштина Друштва је дана 8. новембра 2014. године донела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Нематеријална улагања

Одредбама МРС 38-Нематеријална имовина, нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписиве трошкове неопходне за креирање, производњу и припрему нематеријалног улагања за функционисање.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у предходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине за конкретно нематеријално улагање.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.

Признавање нематеријалне имовине престаје: по отуђењу или када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења.

Некретнине, постројења и опрема

Одредбама МРС 16–Некретнине, постројења и опрема су дефинисане као материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или за испоруку добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, а за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности.

У набавну вредност урачунавају се:

- фактурна цена добављача, укључујући увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,



- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који то очекује руководство,
- иницијална процена демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Цена коштања средства изграђеног у сопственој режији утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства који не укључују интерне добитке.

Набавна вредност, односно цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво и ако се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Признавање трошкова набавке престаје када се средство налази на локацији и у стању које је неопходно за његово функционисање на начин како то предвиђа руководство Друштва. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардизованог учинка.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Накнадни издатак који не задовољава предходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Издатак за поправке некретнина, постројења и опреме који настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво очекује од првобитног процењеног стандардног учинка тог средства признаје се као расход у тренутку када тај издатак и настане.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које се садрже у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

Амортизација се обрачунава по годишњим стопама за амортизацију, које су, на бази корисног века употребе средства, утврђене интерним актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Амортизација започиње када средство постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство Друштва.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности. Преостала вредност се процењује према вредности на дан набавке. Преостала вредност се утврђује и умањује основица за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Друштва да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизовано.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак–остали приходи, или губитак -остали расходи у Билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и књиговодствене вредности средства.

Биолошка средства

Друштво признаје биолошка средства или пољопривредни производ само онда:

- када контролише то средство, као резултат претходних догађаја,
- када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво,
- када се поштена фер вредност или набавна вредност тог средства може поуздано одмерити.

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања, или на датум сваког Биланса стања у складу са параграфом 12 до 25 МРС 41, по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје осим када се фер вредност не може поуздано одмерити када биолошко средство треба одмеравати по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне губитке од умањења вредности средства.

Добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за процењене трошкове продаје



биолошког средства укључује се у добитак или губитак у Билансу успеха за период у коме је настао.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција (накнаде, провизије, таксе, порези и друге дажбине по основу трансакција) се укључују у почетно мерење свих дугорочних финансијских пласмана.

Након почетног признавања Друштво мери дугорочна финансијска средства, укључујући и деривате који представљају средства, по њиховој фер вредности без умањења за износ трансакционих трошкова. Зајмови, улагања која се држе до доспећа и улагања у власничке инструменте чија цена не котира на активном тржишту мере се по набавној вредности умањеној за губитке и исправке вредности због немогућности наплате.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтваних по просечној стопи активне камате на кредите.

Залихе

Рачуноводствено обухватање залиха је уређено МРС 2 - Залихе. Према одредбама параграфа 6 МРС 2 - Залихе, залихе су средства:

- која се држе за продају у редовном пословању,
- која се држе у процесу производње и намењена су за продају или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Залихе материјала (основни и помоћни материјал, резервни делови, алат и инвентар),
- Готове производе и
- Залихе робе (роба у малопродаји).

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност залиха чине фактурна цена добављача и сви други неопходни трошкови настали за довођење залиха на њихову садашњу локацију и садашње стање. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност залиха готових производа представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процену нето продајне вредности залиха готових производа врши посебна комисија коју образује Директор Друштва.



Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореског органа), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји исказују се по малопродајној цени, умањеној за укалкулисани порез и разлику у цени.

Према методу просечног пондерисаног трошка, обрачун излазне вредности сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека вредности сличних ставки купљених или произведених током датог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом примања сваке наредне испоруке.

Терећењем расхода по основу обезвређења имовине – залиха врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност - цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност, а разлика између ниже нето продајне вредности и књиговодствене вредности залиха исказује се у складу са МРС 2 - Залихе на терет расхода по основу обезвређивања имовине – залиха.

Потраживања

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности - индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта –Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа на предлог комисије за попис и они увећавају расходе по основу обезвређења имовине, односно, остале расходе периода.

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине - потраживања периода.

Готовински еквиваленти и готовина

На билансној позицији Готовински еквиваленти и готовина Друштво је исказало средства на динарским текућим (пословним) рачунима, средства у динарској благајни и средства на девизним рачунима. Средства на девизним рачунима код банака прерачунавају се



на дан биланса у њихову динарску противвредност применом закључног средњег девизног курса Народне Банке Србије.

Пословне промене у току године на девизним рачунима и девизној благајни прерачунавају се у динарску противвредност применом средњег девизног курса Народне Банке Србије важећем на дан пословне промене – прометни курс.

Капитал

Капитал се дефинише као преостали интерес у средствима Друштва, након одбитка свих његових обавеза. Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала Друштва (основни капитал, резерве и нераспоређени добитак).

Основни капитал Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога Оснивача, током пословања Друштва висина капитала се мења само по основу законом утврђених правила. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. Емисионе премије чине саставни део основног капитала.

Резерве обухватају резерве из добитка (законске резерве, статутарне и друге резерве) и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају се у складу са оснивачким актом односно статутом друштва.

Нераспоређени добитак састоји се од кумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка ранијих година врши се у складу с Уговором о оснивању Друштва.

Обавезе

Обавезе се признају у Билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи проистећи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмирити може поуздано да се измири.

Краткорочне обавезе које Друштво исказује у својим пословним књигама представљају обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана биланса. Финансијске обавезе исказују се по набавној вредности, увећане за преписане камате у току периода, сходно уговорима на основу којих су прибављене, а умањене за извршене отплате у току периода.

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Повећавање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањене обавезе по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.



Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика и осталих одложених пореских обавеза у складу са МРС 12. Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата, пре него што су укључени у утврђивање рачуноводственог резултата као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што су укључени у утврђивање рачуноводственог резултата.

Приходи

МРС - 18 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје некретнина, постројења и опреме.

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко поверилачки – однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе, Трошкове материјала, Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Друштва као што су губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме као и биолошких средстава. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.



Приходи и расходи од камата

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Друштву по основу коришћења средства Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Према одредбама параграфа 29 МРС 18 - Приходи, приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити плаћена приливом економске користи у Друштво и када износ прихода може поуздано да се измири.

Кamate и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измире. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као Расход периода у коме су настали.

Позитивне и негативне курсне разлике

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се на дан биланса у њихову динарску противвредност применом средњег девизног курса Народне Банке Србије важећем на тај дан - закључни курс.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом средњег девизног курса Народне Банке Србије који је важио на дан пословне промене – прометни курс.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године исказују се у билансу успеха као Финансијски приходи или Финансијски расходи.

Порези на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица. Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит.

Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.

Материјално значајне грешке

Материјално значајне грешке су грешке откривене у текућем периоду, које су од таквог значаја да се Финансијски извештаји претходног периода не могу сматрати поузданим на дан њиховог обелодањивања.



Материјално значајне грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

Материјално значајном грешком се сматра грешка која произилази из појединачних трансакција - која је настала као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, чији је укупан износ већи за више од 5 % од прихода из редовног пословања, или за 0,5 % активе, за годину у којој је настала.

У претходно наведеном случају у финансијским извештајима текуће године преправљено се дају упоредне информације из предходних периода извештавања.

Материјално безначајне грешке признају се у добитак или губитак текућег периода.

3.3. Биланс стања

Скупштина Друштва је дана 29. јануара 2019. године донела Одлуку број 1032 о усвајању Обједињеног извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2018. године који је саставила Централна пописна комисија на основу извештаја о извршеном попису пописних комисија.

3.3.1. Остала нематеријална имовина

На дан 31. децембар 2018. године остала нематеријална имовина износи 27.488 хиљада динара.

Табела број 1: Нематеријална имовина - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остала нематеријална имовина	27.488	27.488
Укупно	27.488	27.488

Табела број 2: Промене на осталој нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

О П И С	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2018. године	1.561	27.488	29.049
Остала смањења (мањак, расход...)	(1.561)	-	(1.561)
Стање 31. децембра 2018. године	-	27.488	27.488
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2018. године	1.561	-	1.561
Остала смањења (мањак, расход...)	(1.561)	-	(1.561)
Стање 31. децембра 2018. године	-	-	-
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2018. године	-	27.488	27.488
31. децембра 2017. године	-	27.488	27.488



Табела број 3: Земљиште

-у хиљадама динара-

Назив	Површина	Вредност у 2018. год
Комплекс парцела на рекултивисаном земљишту у КО Пркосава, Рудовци и М. Црљени	40,40 ha	16.160
Комплекс парцела на рекултивисаном земљишту (шумски расадник) у КО Араповац и Миросаљци	-	8.800
Земљиште у КО Цветовац	5,096 ha	2.528
Укупно		27.488

На дан 31. децембра 2018. године остала нематеријална имовина у износу од 27.488 хиљада динара односи се на земљиште над којим Друштво има право коришћења од првобитног оснивача Електропривреда Србије ЈП РБ „Колубара“, Лазаревац.

Према Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Предузећа „Колубара услуге“ д.о.о. Лазаревац, број 36844/2-3 од 21. септембра 2005. године, земљиште које улази у састав неновчаног капитала Друштва чини:

1. Комплекс парцела на рекултивисаном земљишту које су у пројекту рекултивације означене као парцеле 1 и 2 у укупној вредности од 16.160 хиљада динара, КО Пркосава, КО Рудовци, КО М. Црљени
2. Комплекс парцела на рекултивисаном земљишту означен као шумски расадник који се налази у КО Араповац и КО Миросаљци у укупној вредности од 8.800 хиљада динара
3. Земљиште у КО Цветовац, на коме се налази стрелиште а које чине катастарске парцеле уписане у ЗК уложак 532 у укупној вредности од 2.528 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Предузећа „Колубара услуге“ д.о.о. Лазаревац, број 36844/2-3 од 21. септембра 2005. године, ЈП Рударски басен „Колубара“, Лазаревац, било је у обавези да спроведе поступак препарцелизације катастарских парцела у циљу закључења Уговора о преносу права коришћења и укњижбе тог права на наведеним непокретностима у корист Друштва.

Због промене конфигурације земљишта настале као последица ископавања угља, у складу са наведеном Одлуком, извршена су потребна мерења у циљу утврђивања тачних површина и граница катастарских парцела. На основу извршених мерења од стране Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, дозвољено је превођење поменутих промена чиме су се стекли услови за закључење Уговора о преносу права коришћења на земљишту које чини део неновчаног улога са ЈП Електропривреда Србије Београд, у корист Друштва. До датума овог извештаја наведено није учињено.

Дана 28. октобра 2016. године, закључен је Уговор о закупу земљишта број 04.02.-10778/406-16, између Друштва и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, огранак РБ „Колубара“ Лазаревац, на период од 10 година, без накнаде.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године, у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 181.786 хиљада динара и то:



Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевински објекти	162.724	33.828
Постројења и опрема	18.243	16.377
Некретнине, постројења и опрема у припреми	819	132.769
Укупно	181.786	182.974

Табела број 5: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

- у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2018. године	55.924	117.539	132.769	306.232
Повећање	78	7.763	-	7.841
Остала смањења	-	(3.098)	-	(3.098)
Пренос са/на	132.303	-	(131.950)	353
Стање 31. децембра 2018. године	188.305	122.204	819	311.328
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2018. године	22.096	101.162	-	123.258
Амортизација за 2018. годину	3.485	5.809	-	9.294
Остала смањења	-	(3.010)	-	(3.010)
Стање 31. децембра 2018. године	25.581	103.961	-	129.542
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2018. године	162.724	18.243	819	181.786
31. децембра 2017. године	33.828	16.377	132.769	182.974

3.3.2.1 Грађевински објекти

Табела број 6: Преглед грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Управне и друге зграде	55.843	55.766
Монтажне зграде	158	158
Пословна зграда	132.304	-
Исправка вредности грађевинских објеката	(25.581)	(22.096)
Укупно	162.724	33.828

Дана 8. новембра 2011. године Скупштина Друштва је донела Одлуку број 16621 којом је одобрена набавка пословног простора у Лазаревцу у улици Јанка Стајчића 1Б од предузећа „Колубара Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац.

С тим у вези, дана 12. децембра 2011. године закључен је Уговор о купопродаји са „Колубара Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац чији је предмет купопродаја дела новоизграђеног



пословног простора површине 1.176,48 м² чија је вредност 122.354 хиљада динара и део катастарске парцеле површине 8,80 ари у износу од 6.468 хиљада динара.

На основу Записника о примопредаји изведених радова на пословном објекту број 890 од 24. јануара 2018. године извршено је активирање наведеног објекта у износу од 132.023 хиљаде динара. Наведени износ садржи и вредност земљишта од 6.648 хиљада динара. Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило да ће под 1. јануаром 2019. године извршити раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката.

3.3.2.2. Постројења и опрема

Табела број 7: Преглед постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остала опрема	658	667
Транспортна средства	39.270	35.755
Опрема за загревање и вентилацију	5.616	5.285
Канцеларијски и остали намештај	18.804	19.144
Мерни и контролни уређаји	4.393	4.393
Опрема за ПТТ саобраћај	4.592	4.803
Остала непоменута опрема	48.479	47.057
Алат и инвентар	338	381
Опрема ван употребе	54	54
Исправка вредности постројења и опреме	(103.961)	(101.162)
Укупно	18.243	16.377

Друштво је извршило набавку опреме у току 2018. године у износу од 7.763 хиљаде динара. Новонабављена опрема се највећим делом односи на набавку канцеларијске опреме, транспортна средства и осталу опрему за пољопривреду.

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 3.098 хиљада динара, односи се на расходовање опреме по основу Обједињеног извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 8: Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевински објекти у припреми (Напомена 3.3.2.1.)	-	131.950
Постројења и опрема у припреми	819	819
Укупно	819	132.769

3.3.3. Биолошка средства



Биолошка средства на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 3.741 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 9: Структура биолошких средстава -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Шуме и вишегодишњи засади	3.741	3.439
Укупно	3.741	3.439

Табела број 10: Промене на биолошким средствима -у хиљадама динара-

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	2018. година
Стање 1. јануара 2018. године	3.439
Директно повећање	419
Расходовање, продаја и отуђење	(117)
Стање 31. децембра 2018. године	3.741
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2018. године	3.741
31. децембра 2017. године	3.439

Директно повећање у износу од 419 хиљада динара односи се на набавке садница крушке, шљиве и кајсије од предузећа „Колубара Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац.

На основу Обједињеног извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018. године, извршен је отпис у износу од 117 хиљада динара због сасушења садница.

3.3.4 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су залихе у износу од 14.141 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.900	10.464
Готови производи	5.123	5.838
Роба	118	124
Укупно	14.141	16.426

3.3.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на 31. децембар 2018. године исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 8.900 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал	5.116	5.661



Залихе ХТЗ опреме	2.587	3.445
Остале залихе	1.197	1.358
Укупно	8.900	10.464

3.3.4.2. Готови производи

Залихе готових производа у износу од 5.123 хиљаде динара односе се на:

Табела број 13: Готови производи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Залихе садница у расаднику	3.291	4.236
Залихе готових производа-ракија	1.832	1.602
Укупно	5.123	5.838

3.3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 39.765 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи	68.462	48.123
Исправка вредности потраживања од продаје	(28.697)	(21.673)
Укупно	39.765	26.450

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 68.462 хиљаде динара односе се на:

Табела број 15: Купци у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ЕПС Колубара ЈП Рударски басен, Лазаревац	23.724
Колубара површински копови д.о.о. Барошевац	18.765
Колубара грађевинар д.о.о. Лазаревац	14.867
Колубара угоститељство д.о.о. Вреоци	3.207
КГЛ Воћно лозни расадник д.о.о. Лазаревац	2.103
Колубара метал д.о.о. Вреоци	2.032
Колубара универзал д.о.о. Велики Црљени	1.197
Центар за културу, Лазаревац	1.048
Остали купци у земљи	1.519
Укупно	68.462

Налаз: На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашени износи потраживања у најмањем износу од 10.090 хиљада динара.



Препорука број 2: Препоручује се Друштву да усагласи стање потраживања са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и ефекте евидентира у пословним књигама.

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на фактурисане услуге из основне делатности Друштва.

Друштво је у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих потраживања од купаца у износу од 28.697 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 16: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Колубара грађевинар д.о.о. Лазаревац	(13.376)
ЕПС Колубара ЈП Рударски басен, Лазаревац	(10.090)
Колубара угоститељство д.о.о. Вреоци	(2.196)
КГЛ Воћно лозни расадник д.о.о. Лазаревац	(2.103)
Центар за културу, Лазаревац	(733)
КК Колубара, Лазаревац	(153)
УББ Банка - у стечају а.д. Београд	(46)
Укупно	(28.697)

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје у току 2017. и 2018. године односе се на:

Табела број 17: Промене на рачуну исправке вредности купаца - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Стање 1. јануара 2018. године	21.673	23.570
Исправка вредности потраживања од продаје у току године	13.700	3.044
Наплаћена отписана потраживања од продаје из ранијих година	(6.676)	(4.941)
Стање 31. децембра 2018. године	28.697	21.673

Друштво има уписано заложно право на потраживања по основу Уговора о наменски орочену депозиту број 53-431-1600928.8 закљученог са “Banca Intesa“ а.д. Београд у корист заложног повериоца “Banca Intesa“ а.д. Београд у складу са уговором о кредитној линији број 53-425-0200686.6 од 17. маја 2018. године за издавање банкарске гаранције број 53-423-0143435.5 од 3. јула 2018. године. Заложно право је уписано у регистар заложних права код Агенције за привредне регистре под бројем 8721/2018 од 11. јула 2018. године.

3.3.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 182 хиљаде динара и у целини се односе на потраживања од купаца физичких лица за продате готове производе.

3.3.7. Друга потраживања

Друга потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2018. године у износу од 10.191 хиљаду динара односе се на:



Табела број 18: Друга потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	2.422	2.602
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	49	49
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	7.075	7.907
Потраживања по основу накнада штета	259	258
Остала краткорочна потраживања	386	376
Укупно	10.191	11.192

Потраживања од запослених исказана су у износу од 2.422 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19: Потраживања од запослених

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених за зајмове	1.092	1.103
Потраживања од запослених за куповину угља на кредит	973	919
Потраживања од запослених за обуке	172	125
Потраживања од запослених за превоз угља	69	333
Потраживања од запослених за мањкове	61	62
Потраживања од запослених за мобилне телефоне	43	48
Потраживања од запослених за регистрацију возила	12	12
Укупно	2.422	2.602

3.3.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 20: Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	13.517	892
Благајна	22	44
Девизни рачуни	14.761	18.083
Укупно	28.300	19.019

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 21: Текући рачуни

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Banca Intesa а.д. Београд	7.173
Credit Agricole Србија а.д. Нови Сад	6.117
Banca Intesa а.д. Београд – подрачун боловања	133
Addiko Bank а.д. Београд	79
Универзал банка а.д. Београд – подрачун боловања	15
Укупно	13.517

Друштво поседује новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена у износу од 76.450 хиљада динара и односе се на новчана средства код Универзал банке а.д. Београд у стечају за која је у претходним годинама извршено обезвређење.



Девизни рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 22: Девизни рачуни по банкама - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Banca Intesa а.д. Београд	12.007
Credit Agricole Србија а.д.Нови Сад	2.724
Credit Agricole Србија а.д. Нови Сад (наменски рачун за куповину обвезница)	30
Укупно	14.761

3.3.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на 31. децембар 2018. године у износу од 1.860 хиљада динара односе се на:

Табела број 23: Активна временска разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Разграничени трошкови по основу обавеза - трошкови осигурања радника	595	696
Остала активна временска разграничења	1.265	76
Укупно	1.860	772

Остала активна временска разграничења у износу од 1.265 хиљада динара односе се на:

Табела број 24: Остала активна временска разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Разграничени ПДВ по авансном рачуну ЈП ЕПС - РБ Колубара	1.222	-
Унапред плаћени трошкови - претплата за превоз	43	76
Укупно	1.265	76

3.3.10. Капитал

Табела број 25: Структура капитала - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	197.195	197.195
Емисиона премија	10.101	10.101
Укупно основни капитал	207.296	207.296
Резерве	12.342	12.342
Нераспоређени добитак	35.104	28.840
Губитак	(513.378)	(513.378)
Укупно (губитак изнад висине капитала)	(258.636)	(264.900)

У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 207.296 хиљада динара који је усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и састоји се од уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 112.414 хиљада



динара и уписаног и унетог неновчаног капитала у стварима у износу од 94.882 хиљаде динара на име удела оснивача Републике Србије.

3.3.10.1. Нераспоређени добитак

Табела број 26: Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак ранијих година	27.908	26.976
Нераспоређени добитак текуће године	7.196	1.864
Укупно	35.104	28.840

3.3.10.2. Губитак

Табела број 27: Губитак -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губитак ранијих година	(513.378)	(513.378)
Укупно	(513.378)	(513.378)

3.3.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2018. године су исказана у износу од 78.364 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Дугорочна резервисања - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисање за трошкове судских спорова	78.364	5.345
Укупно	78.364	5.345

Налаз: Друштво није за 2018. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Промене на рачуну дугорочних резервисања приказане су следећом табелом:



Табела број 29: Промене на дугорочним резервисањима - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на почетку године	5.345
Формирана резервисања у току 2018. године (Напомена 3.4.11. Трошкови дугорочних резервисања)	73.034
Укинута резервисања	(15)
Укупно	78.364

Резервисања за трошкове судских спорова исказана су у износу од 78.364 хиљада динара и односе се на резервисања за судске спорове извршена према процени адвоката.

3.3.12. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 200.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити у земљи - краткорочни зајмови у земљи	200.000	200.000
Укупно	200.000	200.000

Краткорочни кредит у износу од 200.000 хиљада динара односи се на средства примљена од Привредног друштва Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац по уговору о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у циљу обезбеђења финансијских средстава за текућу ликвидност и несметано пословање у 2015. години.

Средства су употребљена за исплату заосталих зарада радницима и измирење других текућих обавеза. Чланом 4 Уговора Друштво је у обавези да зајам врати у 16 месечних рата, рачунајући од дана истека грејс периода (уговорне стране утврђују грејс период закључно са 31. јулом 2015. године). Такође, на укупан износ уплаћеног зајма обрачунава се камата, месечно, по референтној стопи НБС на годишњем нивоу, применом пропорционалне методе обрачуна. Услед недостатка средстава Друштво није могло да поступи по уговореној динамици плаћања и упутило је молбу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 9513 дана 30. јула 2015. године, за пролонгирање отплате главног дуга и опрост обрачунате камате.

По обавештењу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 12.01.1113/3-15 од 12. августа 2015. године, предлог у вези пролонгирања отплате главног дуга и опрост обрачунате камате прослеђен је надлежним министарствима за мишљење.

Друштво је дана 19. јануара 2018. године поново упутило допис ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 687 са захтевом за отпис зајма са припадајућом каматом и до дана вршења ревизије није добило одговор.

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2018. годину обелодањено је да је у току 2017. године оспорено књижно писмо од ЕПС РБК-а, задужење за затезну камату по



члану 6 поменутог уговора о зајму у износу од 42.941 хиљада динара за период 2015.-2017. године.

У току 2018. године износ оспорене камате износи 22.176 хиљада динара. На основу Записника о сравњењу пословних књига са стањем на дан 31. децембра 2018. године, Друштво оспорава укупну камату у износу од 65.117 хиљада динара, односно враћа књижна писма о тромесечном обрачуну камате уз допис-образложење да би књижење камате угрозило даље пословање.

Налаз: На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашене обавезе од 73.063 хиљаде динара које се односе на камату по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац у 2019. години.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање обавеза са Привредним друштвом Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.3.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 7.329 хиљада динара који се односе на примљени аванс од ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак Рударски басен Колубара, Лазаревац.

3.3.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 18.942 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 31: Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	18.942	35.147
Укупно	18.942	35.147

Табела број 32: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д. Београд	4.848
Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац	4.438
НИС а.д. Нови Сад	2.239
Аугосаобраћајно предузеће „Стрела Уб“, Уб	1.286
Дунав осигурање а.д. Београд	732
Остало	5.399
Укупно	18.942



3.3.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 106.763 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Преглед осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	96.086	95.655
Друге обавезе	10.677	9.986
Укупно	106.763	105.641

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 96.086 хиљада динара и у целини се односе на зараде за децембар 2018. године које су исплаћене у јануару 2019. године:

Табела број 34: Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	59.720	58.648
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.747	6.203
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.270	16.123
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.349	14.681
Укупно	96.086	95.655

Друге обавезе исказане су у износу од 10.677 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Преглед других обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања - ЕПС ЈП РБ Колубара, Лазаревац	8.511	8.375
Обавезе према запосленима	1.970	1.305
Обавезе према физичким лицима - чланови Скупштине друштва	160	139
Остале обавезе - обуставе од зарада запослених	36	167
Укупно	10.677	9.986

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 8.511 хиљада динара и односе се на камату по месечним књижним задужењима за 2015. годину, 2016. годину и 2018. годину по уговору о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године коју Друштво не оспорава. (Напомена 3.3.12. Краткорочне финансијске обавезе).

Обавезе према запосленима исказане су у износу од 1.970 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Обавезе према запосленима - у хиљадама динара-



Назив	2018. година	2017. година
Обавезе према запосленима за трошкове превоза на посао и са посла	574	581
Обавезе према запосленима за јубиларне награде	1.396	724
Укупно	1.970	1.305

3.3.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 37: Обавезе по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	100.137	122.114
Укупно	100.137	122.114

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 100.137 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 38: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Дуг по Записнику Пореске управе о усаглашеном стању дуга на дан 31. децембар 2018. године број ЦВП-433-12-218-/2019-К6013 од 25. јануара 2019. године	71.815
Обавеза за ПДВ за децембар 2018. године по измењеној ПППДВ која је плаћена 14. фебруара 2019. године	26.617
Обавеза плаћена 14. јануара 2019. године за измењене пореске пријаве за август, септембар и октобар 2018. године	1.705
Укупно	100.137

3.3.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 54.414 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	54.414	43.014
Укупно	54.414	43.014

Табела број 40: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Камата по Записнику Пореске управе о усаглашеном стању дуга на дан 31. децембар 2018. године број ЦВП-433-12-218-/2019-К6013 од 25. јануара 2019. године	45.491
Остале обавезе по основу умањења зарада за 10%	7.790
Отпремнине за редован одлазак у пензију	839
Остало	294



Укупно	54.414
---------------	---------------

3.3.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 141 хиљаде динара.

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 3.414 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Приходи од продаје робе на домаћем тржишту - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе у малопродајним објектима - бифеи	1.866	1.892
Приходи од продаје робе у расаднику	1.548	2.701
Укупно	3.414	4.593

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

3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 1.580.183 хиљаде динара и у целини се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

Табела број 42: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од услуга обезбеђења објеката и одржавања хигијене објеката	1.275.454	1.208.842
Приходи од услуга ангажовања радне снаге	152.307	152.222
Остали приходи - стрељана	4.044	4.244
Приходи од продаје садница из рекултивације	403	250
Приходи од услуга рекултивације земљишта	146.094	121.827
Приходи од услуга пољопривреде - физичка лица	14	82
Приходи од продаје пољопривредних производа	661	1.600
Остали пословни приходи - превођење садница	1.206	2.093
Укупно	1.580.183	1.491.160

Друштво је 19. маја 2016. године са ЈП Електропривреда Србије, Београд као корисником услуга склопило Уговор о пружању услуга по спроведеном поступку набавке без



примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7а став 3, број ЈН/4000/0805/2016 заведен под бројем 4898 којим се обавезало да пружи следеће услуге:

1. физичко техничко обезбеђење лица и имовине,
2. чишћење пословног простора и одржавање хигијене у објектима,
3. услуге рекултивације и
4. услуге ангажовања радне снаге огранка РБ Колубара.

Укупна вредност наведених услуга из уговора утврђена је на основу јединичних цена из понуде и не може прећи износ од 3.583.665 хиљада динара без ПДВ и примењује се у периоду од две године почев од 31. маја 2016. године.

Након истека важења горе наведеног уговора, Друштво је 30. маја 2018. године са ЈП Електропривреда Србије Београд - Огранак РБ Колубара, Лазаревац као корисником услуга склопило следеће уговоре, такође са роком важења од две године:

1. Уговор о пружању услуга по спроведеном поступку набавке без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7а став 3, број ЈНГ/4000/1058/2018 заведен под бројем 6079 за пружање услуга физичко – техничког обезбеђења, транспорта новца, вредносних и других пошиљки на укупну вредност од 1.816.764 хиљаде динара без ПДВ,
2. Уговор о пружању услуга по спроведеном поступку набавке без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7а став 3, број ЈНГ/4000/1060/2018 заведен под бројем 6080 за пружање услуга ангажовања радне снаге (административне услуге, услуге машинског, електро и рударског одржавања опреме) на укупну вредност од 494.309 хиљада динара без ПДВ,
3. Уговор о пружању услуга по спроведеном поступку набавке без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7а став 3, број ЈНГ/4000/1062/2018 заведен под бројем 6081 за пружање услуга чишћења пословног и радног простора у Огранку РБ Колубара на укупну вредност од 1.114.000 хиљада динара без ПДВ и
4. Уговор о пружању услуга по спроведеном поступку набавке без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7а став 3, број ЈНГ/4000/1069/2018 заведен под бројем 6078 за пружање услуга рекултивације и хортикултуре на укупну вредност од 468.900 хиљада динара без ПДВ.

Функционисање Друштва директно зависи од вредности уговорених услуга са Јавним предузећем „Електропривреда Србије Београд“, огранак РБ Колубара Лазаревац. Друштво је у 2018. години остварило пословне приходе у укупном износу од 1.584.828 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац односи 1.557.844 хиљаде динара (98%).

3.4.3. Други пословни приходи

Табела број 43: Други пословни приходи

- у хиљадама динара-



Назив	2018. година	2017. година
Други пословни приходи	1.231	687
Укупно	1.231	687

Други пословни приходи исказани су у износу од 1.231 хиљаду динара и највећим делом се односе на приходе од изнајмљивања пословног објекта по уговору са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд огранак РБ Колубара, Лазаревац број 970 од 26. јануара 2018. године.

3.4.4. Набавна вредност продате робе

Табела број 44: Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	2.720	3.740
Укупно	2.720	3.740

Друштво је исказало набавну вредност продате робе у износу од 2.720 хиљада динара која се односи на набавну вредност садница у расаднику и пића у бифеу на Стрелишту „Тамнава“, Вреоци, Општинском суду и Дирекцији Друштва.

3.4.5. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 45: Приходи од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од активирања учинака и робе	68	320
Укупно	68	320

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 68 хиљада динара и у целини се односе на приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

3.4.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 24.476 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови ХТЗ опреме у употреби	4.884	4.175
Материјал за одржавање	2.964	3.115
Трошкови осталог материјала	10.225	8.942
Трошкови резервних делова	3.346	3.296
Остало	3.057	2.674
Укупно	24.476	22.202

3.4.7. Трошкови горива и енергије



Трошкови горива и енергије исказани у износу од 18.241 хиљаду динара односе се на:

Табела број 47: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови електричне енергије	1.722	1.352
Трошкови деривата нафте путничка возила	8.322	7.440
Трошкови деривата нафте за возила	8.197	6.796
Трошкови глина за грејање	-	28
Укупно	18.241	15.616

3.4.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи исказани у износу од 1.375.529 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 48: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	988.958	991.739
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	179.850	179.842
Трошкови накнада по уговору о делу	222	186
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	190
Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва	2.666	2.673
Остали лични расходи и накнаде	203.833	203.226
Укупно	1.375.529	1.377.856

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Одлуку о унутрашњој организацији и систематизацији Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - услуге“ д.о.о. Лазаревац број 319 од 5. новембра 2004. године у чијем се саставном делу налази табеларни прилог са коефицијентима радних места број 3474 од 28. марта 2018. године и Колективни уговор код послодавца Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - услуге“ д.о.о. Лазаревац број 966 од 29. јануара 2015. године који је престао да важи и који је замењен важећим Колективним уговором број 5572 од 16. маја 2018. године.

Друштво је Колективним уговором дефинисало да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује на основу закона, колективног уговора, уговора о раду, да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу услова рада који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова, а за које је запослени закључио уговоре о раду и времена проведеног на раду, односно цене рада и коефицијента радног места. Цена рада за најједноставнији рад утврђује се планским документом за сваку календарску годину у споразуму пословодства и репрезентативног синдиката, као и износ за регрес и топли оброк. Уколико се у току календарске године битно промене околности на основу којих је утврђена вредност радног часа, уговорне стране се морају споразумети о промени вредности радног часа. Вредност радног часа за наредну календарску годину не може бити мања од вредности радног часа за месец децембар претходне календарске године. Вредност цене рада је бруто 146,00 динара и умањена је за 10%, што износи 131,40 динара у



складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷.

Структура обрачунатих и исплаћених трошкова зарада и накнада зарада у 2018. години, приказана је следећом табелом:

Табела број 49: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брото) - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада за време проведено на раду	693.595
Накнада зараде за годишњи одмор	102.574
Накнада зараде за топли оброк	60.097
Увећање зараде за минули рад	53.386
Накнада зараде за боловање до 30 дана	30.612
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	19.180
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	12.455
Накнада зараде за плаћено одсуство	7.991
Зарада по основу продуженог рада и рада недељом	5.974
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	2.816
Остало	278
Укупно	988.958

Зараде пословодства Друштва

Пословодство Друштва чине директор Друштва, извршни директор за техничке послове и извршни директор за економске послове. За 2018. годину обрачунат је износ зарада пословодства од 4.283 хиљаде динара нето, односно 7.113 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца. Обрачун зараде за пословодство - менаџмент извршен је у складу са Колективним уговором и Уговорима о раду чланова пословодства.

Статутом Друштва је дефинисано да органе управљања чине: Скупштина и Директор. Директора именује Скупштина Друштва на период који није ограничен. Скупштина разрешава директора, при чему није дужна да наведе разлоге за разрешење.

На основу члана 17 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – услуге“ д.о.о. Лазаревац, члана 219 Закона о привредним друштвима и члана 47 Статута Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – услуге“, Скупштина Друштва је донела Одлуку о разрешењу и именовану директора Друштва број 7161 од 10. јуна 2015. године којом се Саша Јовичић именује на функцију директора Друштва. Мандат именованог директора није ограничен и почиње даном доношења одлуке о именовану.

Налаз: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Друштво није обелоданило накнаде кључног руководећег особља, како је предвиђено параграфом 17 МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна, према коме ентитет обелодањује накнаде кључног руководећег особља у укупном износу и по појединим категоријама примања.

⁷ „Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/2018



Препорука број 5: Препоручује се Друштву да у будућем периоду у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани накнаде кључног руководећег особља у складу са МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 222 хиљаде динара и највећим делом су настали по основу више Уговора о делу за извршавање разних послова који не спадају у делатност Друштва и за које не постоје систематизована радна места.

Трошкови накнаде члановима Скупштине

Трошкови бруто накнада члановима Скупштине у 2018. години су исказани у износу од 2.666 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Закључком 24 Број: 119-9737/2013 од 14. новембра 2013. године именovala Председника и четири члана Скупштине Друштва. Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-7027/2015 од 2. јула 2015. године разрешена су дужности три члана Скупштине и именовани су нови чланови Скупштине Друштва.

На основу члана 17. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – услуге“ д.о.о Лазаревац и члана 47 Статута Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – услуге“ д.о.о Скупштина Друштва је донела Одлуку о утврђивању накнаде за рад чланова Скупштине Предузећа „Колубара – услуге“ д.о.о. Лазаревац по којој је утврђена накнада за рад председника Скупштине Друштва у износу од 35.000,00 динара у нето износу и чланова Скупштине Друштва у износу од 30.000,00 динара нето.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 203.833 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 50: Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	4.949	5.372
Трошкови дневница на службеном путу	6	6
Трошкови јубиларних награда	8.198	14.186
Трошкови превоза на посао и са посла	94.275	86.575
Помоћ породицама запослених	241	817
Стипендије деци запослених	1.007	901
Трошкови по основу смањења зарада 10% - запослени	94.863	95.075
Трошкови по основу смањења зарада 10% - чланови Скупштине	294	294
Укупно	203.833	203.226



Друштво је, како је прописано чланом 7 Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава уплатило у буџет Републике Србије износ од 95.157 хиљада динара за 2018. годину по основу умањења зарада од 10%.

Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију исказани у износу од 4.949 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за више запослених исплаћених према члану 70 Колективног уговора којим је предвиђено да Друштво исплаћује отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа зараде запосленог у месецу који претходи исплати, с тим што отпремнина не може бити нижа од троструке просечне зараде по запосленом код Послодавца у истом периоду, нити од износа троструке просечне зараде по запосленом у привреди Републике у истом периоду према подацима органа надлежног за послове статистике.

Трошкови јубиларних награда запосленима исказани су у износу од 8.198 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за непрекидан рад код послодавца у складу са чланом 71 Колективног уговора.

Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао исказане су у износу од 94.275 хиљада динара и представљају трошкове превоза запослених у складу са чланом 67 Колективног уговора по којем запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за удаљеност од највише 50 км, и то само уколико Послодавац није организовао сопствени превоз.

Стипендије деци запослених исказане су у износу од 1.007 хиљада динара и односе се на исплаћена средства којима се стипендира школовање деце запослених тешког материјалног стања, умрлих и погинулих запослених у складу са чланом 75 Колективног уговора.

3.4.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 10.735 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 51: Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	1.530	1.519
Трошкови услуга одржавања	1.178	854
Трошкови закупнина	2.500	2.500
Трошкови рекламе и пропаганде	360	360
Трошкови осталих услуга	5.167	3.764
Укупно	10.735	8.997

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.530 хиљада динара односе се на:

Табела број 52: Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
-------	--------------



Трошкови ПТТ услуга - поштарина	220
Трошкови ПТТ услуга - фиксни телефони	165
Мобилни телефони	1.134
Трошкови транспортних услуга	11
Укупно	1.530

Трошкови услуга одржавања у износу од 1.178 хиљада динара односе се на:

Табела број 53: Трошкови услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови услуга текућег одржавања	596
Трошкови одржавања возила	582
Укупно	1.178

Трошкови закупнина у износу од 2.500 хиљада динара односе се на:

Табела број 54: Трошкови закупнина -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови закупнина	2.500
Укупно	2.500

Трошкови закупнина у износу од 2.500 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу уговора о закупу пословног простора број 12755 од 28. јула 2014. године и анекса уговора о закупу број 7062 од 8. јуна 2015. године са сервисом Павловић д.о.о. Лазаревац.

Трошкови осталих услуга у износу од 5.167 хиљада динара односе се на:

Табела број 55: Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Комуналне услуге	1.023
Трошкови услуга грејања	792
Трошкови услуга заштите	70
Остали посл.рас.сек.сировине	7
Трошкови заштите	176
Трошкови осталих услуга у пољоп рекултивација и остало	1.567
Трошкови осталих услуга “Стрелиште”	1.508
Трошкови осталих услуга	1
Трошкови противпожарне заштите	23
Укупно	5.167

3.4.10. Трошкови амортизације

Табела број 56: Трошкови амортизације -у хиљадама динара



Назив	2018. година
Амортизација грађевинских објеката	3.485
Амортизација постројења и опреме	5.809
Укупно	9.294

3.4.11. Трошкови дугорочних резервисања

У 2018. години Трошкови дугорочних резервисања су исказани у износу од 73.034 хиљада динара и односе се на формирана резервисања за трошкове судских спорова према процени адвоката у износу од 63.574 хиљаде динара и резервисања по извршним пресудама у износу од 9.460 хиљада динара. (Напомена 3.3.11. Дугорочна резервисања).

3.4.12. Нематеријални трошкови

На дан 31. децембар 2018. године Друштво је у својим пословним књигама исказало нематеријалне трошкове у износу од 45.469 хиљада динара.

Табела број 57: Структура нематеријалних трошкова у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошак непроизводних услуга	3.593	3.342
Трошак репрезентације	4.055	4.242
Трошак премије осигурања	2.073	1.637
Трошак платног промета	1.132	1.154
Трошак пореза	2.515	1.890
Остали нематеријални трошкови	32.101	31.930
Укупно	45.469	44.195

Остали нематеријални трошкови у износу од 32.101 хиљаде динара, највећим делом односе се на судске таксе по основу спорова које води Друштво, трошкове адвокатских услуга и трошкове по пресуди на име накнаде штете из радних спорова.

Радни спорови које Друштво води пред судом односе се на мање исплаћене зараде по основу сменског рада, мање исплаћене накнаде зараде за коришћење годишњег одмора, мање исплаћене увећане зараде.

3.4.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 652 хиљаде динара и дати су следећом табелом:

Табела бр. 58: Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали финансијски приходи	641	585
Приходи од камата	11	-



Укупно	652	585
---------------	------------	------------

3.4.14. Финансијски расходи

Табела бр. 59: Финансијски расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови за неблаговремено плаћен ПДВ (Напомена 3.3.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине)	10.972	14.895
Кamate из дужничко поверилачких односа	144	2
Расходи камата	136	-
Негативне курсне разлике	49	763
Остали финансијски расходи	21	22
Укупно	11.322	15.682

Трошкови за неблаговремено плаћен ПДВ у износу од 10.972 хиљаде динара односе се на обрачунату камату по Записнику Пореске управе о усаглашеном стању дуга на дан 31. децембар 2018. године број ЦВП-433-12-218-/2019-К6013 од 25. јануара 2019. године.

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

Табела бр.60: Приходи од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	6.676	4.941
Укупно	6.676	4.941

Приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 6.676 хиљада динара, у целости се односи на наплату исправљених потраживања од предузећа „Колубара Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац. Наведено предузеће је на основу Унапред припремљеног плана реорганизације, дана 24. маја 2017. године обавестило Друштво о плану намирања необезбеђених поверилаца.

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

На дан 31. децембар 2018. године расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 13.700 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61: Расходи од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
-------	--------------	--------------



Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена 3.3.5. Потраживања по основу продаје)	13.700	3.044
Укупно	13.700	3.044

3.4.17. Остали приходи

Табела број 62: Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали приходи	287	472
Укупно	287	472

3.4.18. Остали расходи

Табела број 63: Остали расходи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали расходи	795	1.767
Укупно	795	1.767

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.7. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.



3.8. Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2018. годину обелодањено је да није било значајних догађаја после датума биланса стања (31. децембар 2018. године) који би захтевали корекцију или обелодањивање у финансијским извештајима, осим могућности да може доћи до корекције решења Републичке управе јавних прихода који ће се односити на сторнирање дела обавеза, а као резултат поднетих захтева за опрост дела дуга ресорним министарствима и Влади Републике Србије, још у току 2016.године. (Напомена 3.3.12. Краткорочне обавезе).



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
„КОЛУБАРА-УСЛУГЕ“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	55
2. Биланс успеха	61
3. Извештај о токовима готовине	64
4. Извештај о променама на капиталу	66
5. Извештај о осталом резултату	68



1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		213.015	213.901	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	27.488	27.488	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		27.488	27.488	
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	181.786	182.974	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		162.724	33.828	
3. Постројења и опрема		18.243	16.377	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		819	132.769	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	3.3.3.	3.741	3.439	
1. Шуме и вишегодишњи засади		3.741	3.439	
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
правних лица и заједничким подухватима				
3.Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		94.439	74.154	
I ЗАЛИХЕ	3.3.4.	14.141	16.426	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		8.900	10.464	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи		5.123	5.838	
4. Роба		118	124	
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге				
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	39.765	26.450	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		39.765	26.450	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.6.	182	295	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.7.	10.191	11.192	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.8.	28.300	19.019	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.9.	1.860	772	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		307.454	288.055	
Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Биланс стања
на дан 31.12.2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ				
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.10.	207.296	207.296	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		197.195	197.195	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија		10.101	10.101	
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		12.342	12.342	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		35.104	28.840	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		27.908	26.976	
2. Нераспоређени добитак текуће године		7.196	1.864	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		513.378	513.378	
1. Губитак ранијих година		513.378	513.378	
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.3.11.	78.364	5.345	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		78.364	5.345	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова		78.364	5.345	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
VI. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		487.726	547.610	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.12.	200.000	200.000	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		200.000	200.000	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.13.	7.329	41.381	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.14.	18.942	35.147	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		18.942	35.147	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.15.	106.763	105.641	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.16.	100.137	122.114	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.17.	54.414	43.014	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.18.	141	313	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	3.3.10.	258.636	264.900	
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		307.454	288.055	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				



2. Биланс успеха
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.584.828	1.496.440
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	3.4.1.	3.414	4.593
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		3.414	4.593
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.2.	1.580.183	1.491.160
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.580.183	1.491.160
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.3.	1.231	687
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.559.430	1.481.828
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.4.	2.720	3.740
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.5.	68	320
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.6.	24.476	22.202
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.7.	18.241	15.616
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.8.	1.375.529	1.377.856
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.9.	10.735	8.997
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.10.	9.294	9.542
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.11.	73.034	
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.12.	45.469	44.195
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		25.398	14.612
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.13.	652	585
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		641	585
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		641	585
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		11	
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.14.	11.322	15.682
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		21	22
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		21	22
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		11.252	14.897
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		49	763
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		10.670	15.097



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.15.	6.676	4.941
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.16.	13.700	3.044
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.17.	287	472
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.18.	795	1.767
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		7.196	117
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		7.196	117
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			1.747
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		7.196	1.864
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.966.138	1.903.426
1. Продаја и примљени аванси	1.894.168	1.824.702
2. Примљене камате из пословних активности	12	
3. Остали приливи из редовног пословања	71.958	78.724
II. Одливи готовине из пословних активности	1.946.562	1.900.216
1. Исплате добављачима и дати аванси	205.655	209.214
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.303.766	1.275.173
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	437.141	415.829
III. Нето прилив готовине из пословних активности	19.576	3.210
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	10.295	6.050
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	10.295	6.050
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	10.295	6.050



Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2018. до 31.12. 2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.966.138	1.903.426
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.956.857	1.906.266
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	9.281	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		2.840
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	19.019	21.859
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	28.300	19.019



4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак			
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.							266.764
а) дуговни салдо рачуна			513.378				
б) потражни салдо рачуна	207.296	12.342		26.976			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							266.764
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			513.378				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	207.296	12.342		26.976			
Промене у претходној 2017. години							1.864
а) промет на дуговној страни рачуна							
б) промет на потражној страни рачуна				1.864			
Стање на крају претходне године 31.12.2017.							



а) дуговни салдо рачуна			513.378				264.900
б) потражни салдо рачуна	207.296	12.342		28.840			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговној страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			513.378				264.900
б) кориговани потражни салдо рачуна	207.296	12.342		28.840			
Промене у текућој 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна				2.796		6.264	
б) промет на потражној страни рачуна				9.060			
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна			513.378				258.636
б) потражни салдо рачуна	207.296	12.342		35.104			



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		7.196	1.864
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		7.196	1.864
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			