

**Privredno društvo za podvodnu eksplotaciju uglja
RUDNIK KOVIN AD
KOVIN**

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2015. godinu**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d., Kovin je akcionarsko društvo. Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj. BD 80374/2005. Društvo je osnovano 01. jula 2005. godine.

Upravni odbor JP Elektroprivreda Srbije je 16.06.2005. godine Odlukom broj 9784/6 osnovao Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja "Rudnik Kovin" d.o.o. Kovin, ista je upisana u registar privrednih subjekata pod brojem 80374. Društvo je osnovano kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću sredstvima u državnoj svojini, sa pretežnom delatnošću vađenje i briketiranje lignita. Kao društvo sa ograničenom odgovornošću "Rudnik Kovin" iz Kovina je poslovalo sve do 2007. godine kada je Vlada Republike Srbije donela odluku o privatizaciji rudnika.

Aukcijskom prodajom, dana 23.04.2007. godine "Rudnik Kovin" je prodat preduzeću "Kornikom" d.o.o. Sofija, Bugarska, te je Agencija za privatizaciju zaključila Ugovor o prodaji državnog kapitala metodom javne aukcije sa preduzećem "Kornikom" d.o.o. naselje "Družba" Sofija-Bugarska, kao kupcem. Novi vlasnik je postao vlasnik 70% kapitala rudnika, 28% je ostalo vlasništvo Akcijskog fonda a 2% su činili mali akcionari.

Dana 11.06.2010. godine Agencija za privatizaciju je raskinula Ugovor o prodaji državnog kapitala sa preduzećem "Kornikom" d.o.o. Sofija, istoga dana donela Rešenje o prenosu sopstvenih akcija na Agenciju za privatizaciju, potom Odluku o prenosu kapitala PD za podvodnu eksploataciju uglja "Rudnik Kovin", Agenciji za privatizaciju, takođe istoga dana 11.06.2010. godine Odluku o restrukturiranju subjekta privatizacije "Rudnik Kovin" a.d. Kovin

Na osnovu Programa restrukturiranja PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, donetom Odlukom Skupštine Društva br.01601-10/11 od 06.12.2011. godine, prihvaćenim Rešenjem Agencije za privatizaciju br. 10-5428-11/06 od 08.12.2011. godine, a u skladu sa članom 9. Zakona o Agenciji za privatizaciju, članom 28. Zakona o privatizaciji i Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 broj 023-7454/2011-001 od 20.10.2011. godine Agencija je objavila Javni poziv za učešće na javnom tenderu za prodaju imovine PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, u vidjenom stanju. Šifra tendera: RUDK 07/11, a zatim je dana 16.01.2012. godine objavila i IZMENE br. 1 Javnog poziva za prodaju imovine PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, u vidjenom stanju. Šifra tendera: RUDK 07/11. Javni tender za prodaju imovine PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“ je poništen.

Rešenjem broj 246/2014 od 03.09.2014. godine koje je donela Agencija za privatizaciju, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. Glasnik RS broj 83/14) čl. 91. stav 1, došlo je do izmene u nazivu društva, umesto Rudnik Kovin ad u restrukturiranju u Rudnik Kovin ad.

U skladu sa članom 18. Zakona o privatizaciji, dana 15.08.2014. godine objavljen je javni poziv za prikupljanje pisama o zainteresovanosti za sve subjekte privatizacije iz portfelja Agencije za privatizaciju. Za Rudnik Kovin ad Kovin dostavljeno je 15 pisama o zainteresovanosti.

Ministarstvo privrede je dana 24.11.2014. godine donelo Odluku o određivanju modela i metoda privatizacije i predlaganju mera za pripremu i rasterećenje subjekta privatizacije broj: 023-02-01946/2014-05. Odlukom je predviđen model prodaje kapitala Društva, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem. Istom odlukom zadužuju se nadležne službe Ministarstva privrede da pripreme predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa duga u skladu sa članom 76. Zakona o privatizaciji. Početna cena za prodaju kapitala Društva iznosi 100% procenjene vrednosti kapitala na dan 31.12.2013. godine. Do kraja 2015. godine nije objavljen javni poziv za prodaju kapitala Društva. Dana 11.01.2016. godine Agencija za privatizaciju je uputila zahtev Društvu za dostavu popisa i procene fer tržišne vrednosti celokupne imovine obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2015. godine.

Sedište društva je Kovin, ul. Cara Lazara br.85

Poreski identifikacioni broj je 103925339

Matični broj je 20053518

Šifra delatnosti je 0520 – Eksplotacija lignita i mrkog uglja

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda – uglja lignita iz osnovne delatnosti jedinstvenom tehnologijom – podvodna eksplotacija uglja.

Prosečan broj zaposlenih u 2015. godini bio je 118 (u 2014. godini – 120)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog Zakona, primenom Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni br. 3.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2015. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2014. godine.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći

	<u>31.12.2015. god</u>	<u>31.12.2014. god</u>
EUR	121,6261	120,9583

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne prepostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod prepostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomski koristi priciniti u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomski koristi proistekti iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

3.4. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovачkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenalo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomski koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomski koristi pricati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomski koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomski koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomski koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane

dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.8. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učeštu u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učeštu u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.9. Porez na dobit i odložena poreska sredstva i obaveze

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 15% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklajivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti).

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez na dobit se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Iznos odloženog poreza na dobit se utvrđuje na osnovu zakonskih poreskih stopa koje su u primeni, ili se očekuje da će se primenjivati kada odnosna sredstva odloženog poreza na dobit budu realizovana, ili kada se obaveze odloženog poreza na dobit podmire.

Sredstva odloženog poreza na dobit se priznaju do obima u kome je verovatno da će buduća oporeziva dobit, u odnosu na koju privremene razlike mogu da se primene, biti na raspolaganju.

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od 50.000 dinara sa izuzetkom računarske opreme, koja bez obzira na vrednost podleže amortizaciji.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme se iskazuju po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno, koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja. Značajnim odstupanjem smatra se odstušpanje koje je više od 5%.

Gradsko građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. U okviru građevinskog zemljišta nije prikazana i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.11. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procjenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost, odnosno procenjena fer vrednost, umanjena za preostalu vrednost.

3.12. Finansijski plasmani

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasificuju u četiri kategorije:

- (a) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- (b) ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- (c) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- (d) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju.

Finansijsko sredstvo se klasificuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od ostale tri gore navedene kategorije finansijskih sredstava.

Finansijsko sredstvo klasificuje se kao finansijsko sredstvo koje se drži radi trgovanja, a ne kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju, ukoliko je to sredstvo deo portfelja sličnih sredstava za koje postoji obrazac trgovanja radi ostvarivanja dobitka iz kratkoročnih kolebanja cena ili marže dilera.

Posle početnog priznavanja, društvo meri finansijska sredstva, (uključujući i derivate koji su sredstva) po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja, osim:

- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- Ulaganja u vlasničke hartije koje se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti, koja se mere po nabavnoj ceni.

U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost kod kupovine i prodaje finansijskih sredstava i zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, poštenu (fer) vrednost najčešće nije moguce pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta, kako to zahtevaju MSFI.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva ili obaveze (koja nije deo odnosa zaštite) početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak,

priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha, a kod finansijske imovine raspoložive za prodaju na revalorizacionim rezervama.

3.13. Zalihe

Zalihe materijala i robe se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala; i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

3.14. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena – a prema proceni neizvesnosti naplate finansijskih sredstava na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, koju u skladu sa svojim nadležnostima , vrše organizacione celine u preduzeću u kojima se obavljaju

- poslovi fakturisanja i naplate
- komercijalni poslovi
- poslovi finansijske operative
- pravni poslovi

3.15. ISPRAVKA GREŠAKA

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti ranijih godina, odnosno neraspoređenog dobitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalni značajne ispravljaju se na tert rashoda odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

4. PRIHODI OD PRODAJE

(u hiljadama dinara)

Domaće tržište

	2015	2014
Prihodi od prodaje proizvoda	520.350	570.754
Svega	520.350	570.754

Inostrano tržište

Prihodi od prodaje proizvoda	41.016	2.588
Svega	41.016	2.588
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>561.365</u>	<u>573.342</u>

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	2.800	20.874
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	2.923	12.919
<u>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</u>	<u>5.723</u>	<u>33.793</u>

6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	233.043	194.734
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	75.937	53.876
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	(194.734)	(221.119)
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	(53.876)	(137.850)
<u>Ukupno povećanje vrednosti zaliha učinaka</u>	<u>60.370</u>	<u>(98.665)</u>

Vrednost zaliha gotovih proizvoda povećana je za 22.061 hiljada dinara, dok je vrednost zaliha nedovršene proizvodnje povećana za 38.309 hiljada dinara.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	0	645
Ostali poslovni prihodi	8.075	15.197
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>8.075</u>	<u>15.842</u>

8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Troškovi materijala	55.334	45.792
Troškovi goriva i energije	116.321	106.189
<u>Ukupno troškovi materijala i energije</u>	<u>171.655</u>	<u>151.981</u>

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	132.428	131.204
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.114	23.957

Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugovorima o priv. i povr. poslovima	29.966	17.263
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.181	2.346
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca	1.904	1.943
Ostali lični rashodi i naknade	3.128	4.135
<u>Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi</u>	<u>193.721</u>	<u>180.848</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA

(u hiljadama dinara)

Troškovi amortizacije u iznosu od **84.427** hiljada din (u 2014. godini **74.511** hiljada din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju u ukupnom iznosu od 1.556 hiljada dinara čine: trošak tekuće usluge – 628 hiljada dinara i trošak kamate – 927 hiljada dinara.

Rezervisanje za jubilarne nagrade u iznosu od 1.007 hiljada dinara čine troškovi tekućeg rada 755 hiljada dinara i trošak kamate 252 hiljade dinara.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova iznosi 5.630 hiljada dinara i odnosi se na spor koji je u prvostepenom postupku presuđen na štetu drušva u ukupnom iznosu od 21.650 hiljada dinara. Na presudu je blagovremeno uložena žalba i očekuje se poništenje prvostepene presude, zbog čega je odbor direktora doneo odluku da se ne vrši rezervisanje iznosa obaveze po presudi. Rezervisanje je izvršeno u visini prвobitne obaveze, jer istovremeno postoji i potraživanje od istod privrednog subjekta.

	2015	2014
Amortizacija	84.427	74.511
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	2.563	1.054
Rezervisanja po osnovu sudskih sporova	5.630	-
<u>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</u>	<u>92.620</u>	<u>75.565</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u hiljadama dinara)

Troškovi proizvodnih usluga	2015	2014
Troškovi usluga na izradi učinaka	59.421	61.496
Troškovi transportnih usluga	2.014	2.217
Troškovi usluga održavanja	34.002	28.126
Troškovi zakupnina	2.792	3.780
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi istraživanja	890	1955
Troškovi ostalih usluga	4.242	1.625
<u>Svega troškovi proizvodnih usluga</u>	<u>103.361</u>	<u>99.199</u>

Nematerijalni troškovi

Troškovi neproizvodnih usluga	3.955	3.158
Troškovi reprezentacije	664	993
Troškovi premija osiguranja	970	564
Troškovi platnog prometa	737	706
Troškovi članarina	915	888

Troškovi poreza	14.865	10.638
Ostali nematerijalni troškovi	14.748	1.330
Svega nematerijalni troškovi	36.854	18.277
<i>Ukupno ostali poslovni rashodi</i>	<i>140.215</i>	<i>117.476</i>

12. POSLOVNI DOBITAK

Poslovni prihodi	569.441	589.184
Poslovni rashodi	532.118	590.742
<i>Poslovni dobitak / gubitak</i>	<i>37.323</i>	<i>(1.558)</i>

13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Prihodi od kamata	2.041	3.791
Pozitivne kursne razlike	1.280	134
Pozitivni efekti valutne klauzule	290	18
Ostali finansijski prihodi		
<i>Ukupno finansijski prihodi</i>	<i>3.611</i>	<i>3.943</i>
Rashodi kamata	16.176	3.403
Negativne kursne razlike	1.164	83
Negativni efekti valutne klauzule	450	2.084
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	<i>17.790</i>	<i>5.570</i>
Gubitak iz finansiranja	14.179	1.627

14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Dobici od prodaje nekretnina	-	-
Dobici od prodaje materijala	4.336	35
Naplaćena otpisana potraživanja		139
Prihodi od smanjenja obaveza	108	14.795
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	11.861	
Ostali nepomenuti prihodi od smanjenja obaveza		426
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	968	224
<i>Ukupno ostali prihodi</i>	<i>17.273</i>	<i>15.619</i>

Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	586	
Manjkovi	14	14.036
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	679	67
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	129	
Ostali nepomenuti rashodi	12.665	8.884
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	3.110	
<i>Ukupno ostali rashodi</i>	<i>17.183</i>	<i>22.987</i>

15. NETO GUBITAK PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA

Neto gubitak nastao kao posledica ispravke greške iz ranijih godina iznosi 9.472 hiljade dinara. Čine ga troškovi po osnovu: obaveza za sudske takse iz ranijih godina (2.968 h.d.), obaveza za kamatu po osnovu okončanog sudskega spora (6.959 h.d.) i obaveze prema dobavljačima (280 h.d.). Prihode po osnovu ispravke greške iz ranijih godina čine: naplaćeno potraživanje (7 h.d.) i više plaćeni porezi (729 h.d.).

16. DOBIT

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	23.203	(10.554)
Neto gubitak - ispravka grešaka iz ranijeg perioda	(9.472)	-
Poslovni dobitak	13.731	(1.558)
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	(6.697)	754
Odloženi poreski rashod perioda	(9.790)	-
Odloženi poreski prihod perioda	3.327	36.921
NETO DOBITAK	571	26.367

Poslovna dobit pre oporezivanja za 2015. godinu iznosi 13.731 hiljadu dinara. Poreski rashod perioda iznosi 6.697 hiljada dinara, odloženi poreski rashodi 9.790 hiljada dinara, a odloženi poreski prihodi perioda 3.327 hiljada dinara. Neto dobit nakon oporezivanja iznosi 571 hiljadu dinara.

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

	2015	2014
Poslovni dobitak	13.731	
Oporeziva poslovna dobit	66.639	39.459
Gubitak pre oporezivanja		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		(31.955)
Poreska osnovica	66.639	7.504
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)		-
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	9.996	1.126
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	3.299	371
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	6.697	754

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu oporeziva dobit iznosi 66.639 hiljada dinara. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% što iznosi 9.996 hiljada dinara. Po poreskim propisima 33% obračunatog poreza može se umanjiti po osnovu poreskog kredita za ulaganja u osnovna sredstva. Nakon umanjenja po ovom osnovu od 3.299 hiljada dinara dobijamo porez na dobit od 6.697 hiljada dinara. Najznačajniju korekciju rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije - 33.838 hiljada dinara
- kamate na neblagovremeno plaćene javne prihode - 10.276 hiljada dinara

- neplaćeni javni prihodi koji su prikazani kao rashod - 9.481 hiljada dinara
- dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu – 6.638 hiljada dinara

Najznačajnija korekcija na strani prihoda je ukidanje rezervisanja po okončanim sudskim sporovima u iznosu od 11.861 hiljade dinara.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u hiljadama dinara)

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	U pripremi	Avansi	UKUPNO
Nabavna vrednost						
Stanje na početku godine	16.217	562.800	790.757	4.071		1.373.846
Nove nabavke		12.926	27.290	390		40.606
Otuđivanje i rashodovanje			(1.557)	0		(1.557)
Stanje na kraju godine	16.217	575.726	816.490	390		1.408.823
Ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine		293.283	494.449			787.732
Amortizacija 2015. godine		20.744	63.683			84.427
Otuđivanje i rashodovanje			(971)			(971)
Stanje na kraju godine		314.027	557.161	0		871.188
Neotpisana vrednost						
31.12.2014.	16.217	269.517	396.308	4.071		586.113
Neotpisana vrednost						
31.12.2015.	16.217	261.699	259.329	390		537.635
Procenjena fer vrednost						
31.12.2015. godine	16.618	276.621	284.171	390		577.800

Na dan 31.12.2015. godine nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po fer vrednosti u skladu sa izvršenom procenom. Efekti procene fer vrednosti su sledeći:

- vrednost zemljišta je uvećana za 401 hiljadu dinara
- vrednost dela objekata je uvećana za 16.902 hiljade dinara, dok je deo objekata procenjen na nižu vrednost u iznosu od 1.979 hiljada dinara
- vrednost dela opreme je uvećana za 25.972 hiljade dinara, dok je deo opreme procenjen na nižu vrednost u iznosu od 1.130 hiljada dinara

Stavka građevinski objekti – obuhvata trafo stanicu (nabavna vr. 123,2 mil. dinara, ispravka vr. 84,6 mil. dinara, fer vrednost 39,2 mil. dinara) koja shodno članu 409. stav 2. Zakona o energetici (Sl. glsanik RS br 145/2014), treba da bude preneta u svojinu JP Elektromreža Srbije. Do momenta izrade izveštaja nije došlo do primopredaje ovog objekta.

Na opremi postoje sledeći tereti:

Imovina	Založni poverilac	Iznos obezbeđeno g potraživanja	Vrednost Imovine	Osnov sticanja
Pokretna stvar – mini bus - autobus marke Ikarbus, br šasije: V2X30800871000094 i sa brojem morota: 05612656101270 registarskih oznaka PA 840-494 Godina proizvodnje 2007 Snaga motora (u kw) 125 kw Radna zapremina motora 4580 cm ³	Republika Srbija Ministarstvo Finansija, Filijala, Pančevo, Masarikova 2.	3.879.833,89	5.700.000,00	Rešenje br. 324-433-2676/2010-30-22-1 od 13.07.2010. godine, RS, Ministarstvo finansija, Poreska uprava - Filijala Pančevo ; Rešenje kojim se nalaže APR da izvrši upis založnog prava na pokternim stvarima u Registar zaloge br. 324-433-2676/2010-30-24-3 od 14.07.2010. godine, RS, Ministarstvo finansija, Poreska uprava - Filijala Pančevo. Zapisnik br. 324-433-2676/2010-30-23-2 od 14.07.2010. godine, RS, Ministarstvo finansija, PU Pančevo.
Pokretna stvar – putničko vozilo Škoda Octavia elegance 2,0 registarskih oznaka PA 947-92 Broj šasije: TMBBE410X32735287 Broj motora: APK778496 Godina proizvodnje 2002 Snaga motora (u KW) 85 kw Radna zapremina 1986cm ³	Republika Srbija Ministarstvo Finansija, Filijala, Pančevo, Masarikova 2.			Rešenje br. 324-433-2049/2010-30-71-3 od 08.06.2010. godine, RS, Ministarstvo finansija, Poreska uprava - Filijala Pančevo ; Rešenje kojim se nalaže popis i procena pokretnih stvari br. 324-433-2049/2010-30-71-4 od 08.06.2010. godine, RS, Ministarstvo finansija, Poreska uprava - Filijala Pančevo.
Pokretna stvar – teretno vozilo kamion marke GAZ model gazela 3302 registarskih oznaka PA 943-69 Broj šasije: T33020021865570 Broj motora: 56000020006694 Godina proizvodnje 2002 Snaga motora (u KW) 70 kw Radna zapremina 2134 cm ³ Nosivost 1500 kg.	Republika Srbija Ministarstvo Finansija, Filijala, Pančevo, Masarikova 2.	2.031.281,65	2.500.000,00	Rešenjem kojim se nallaže APR da izvrši upis založnog prava na pokretnim stvarima u Registar zaloge br. 324-433-2049/2010-30-71-6 od 10. 06. 2010. godine RS, Ministarsvo finansija Poreska uprava – filijala Pančevo. Zapisnik br. 324-433-2049/2010-30-71-5 od 10.06.2010. godine, RS. Ministarvo finansija, Poreska Uprava – filijala Pančevo.

Napomena:

Navedena pokretna imovina ne predstavlja predmet prodaje. Obaveze za PDV na osnovu kojih je ustanovljena zaloga u korist Poreske uprave, su reprogramirane i izmiruju se u skladu sa reprogramom. Očekuje se da poreska uprava u skladu sa tim izvrši brisanje založnog prava na ovoj opremi.

18. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u hiljadama dinara)

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 165 hiljada dinara odnosi se na potraživanje od zaposlenih za pričinjenu štetu.

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

Odložena poreska sredstva u iznosu od 69.129 hiljade dinara, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2015. godinu čine:

	2015	2014
Početno stanje	71.072	33.397
Korekcija početnog stanja – za javne prihode	4.519	
Odložena poreska sredstva		
- po sredstvima za koja se obračunava amortizacija	(5.429)	5.574
- neplaćeni javni prihodi – vodno zemljište	1.422	
- otpremnine za odlazak u penziju	844	209
- poreski kredit	(3.299)	31.892
Odložena poreska sredstva - ukupno	69.129	
Odložene poreske obaveze		
- po osnovu revalorizacije objekata, postrojenja i oreme	6.491	

20. ZALIHE

(u hiljadama dinara)

Vrednost zaliha na dan 31.12.2015. godine ima sledeću strukturu:

	2015	2014
Materijal	13.079	11.086
Rezervni delovi, alat i inventar	31.394	38.820
Nedovršena proizvodnja	233.043	194.734
Gotovi proizvodi	75.937	53.876
Roba	70	70
Plaćeni avansi u zemlji	313	23.493
Plaćeni avansi u inostranstvu	4.366	
Ukupno zalihe	358.202	322.079

Plaćeni avansi u inostranstvu ukupno iznose 35.455 eura i odnose se na izradu modela i dva radna kola. Jedno radno kolo je isporučeno u izveštajnom periodu i ispostavljena je faktura za izradu modela i jednog rezervnog dela u iznosu od 27.475 eura. Zbog reklamacije na kvalitet isporučenog rezervnog dela faktura nije proknjižena, već je iznos uplate u celosti na računu avansa.

21. POTRAŽIVANJA

(u hiljadama dinara)

Potraživanja od prodaje

	2015	2014
Kupci u zemlji	87.864	99.354
Kupci u inostranstvu	15.589	15.851
Minus: Ispравка vrednosti	(96.603)	(96.840)
Svega	6.850	18.365

Druga potraživanja

	2015	2014
Potraživanja od zaposlenih	111	54
Potraživanja za kamatu	9	
Potraživanja od fonda za isplaćene zarade i naknade		141
Potraživanja za više plaćen javne prihode	751	67
Potraživanje od kase uzajamne pomoći	100	100
Ostala razna potraživanja	144	
Svega	1.115	362
Ukupno potraživanja	7.966	18.727

22. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Oročeni depoziti	60.000	80.000
Noćno oročeni depoziti		35.900
Čekovi građana sa odloženim plaćanjem	632	
Zajam zaposlenima za ogrev i zimnicu	3.395	
Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani	64.027	115.900

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Tekući računi - dinarski	15.189	3.858
Blagajna	104	-
Dinarski čekovi		688
Svega	15.293	4.546
U stranoj valuti:	-	-
Devizni račun	16.940	-
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	32.233	4.546

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

(u hiljadama dinara)

Porez na dodatu vrednost	2015	2014
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	301	-
PDV u primljenim fakturama		1.368
Svega PDV	301	1.367
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	105.522	65.257
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.797	2.601
Svega AVR	109.319	67.858

25. OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2015	2014
Akcijski kapital		1.119.396	1.119.396
- obične akcije		1.119.396	1.119.396
Ukupno		1.119.396	1.119.396

Aкционари Društva su:

	Vrsta akcija	%	2015	%	2014
Akconarski fond Republike Srbije	Obične	23.86	267.093	23.86	267.093
Tezoro broker ad i radnici Rudnika Kovin	Obične	1.46	16.349	1.46	16.349
Agencija za privatizaciju RS	Obične	74.68	835.954	74.68	835.954
Ukupno			1.119.396		1.119.396

Akcijski kapital čini 1.119.396 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara i knjigovodstvene vrednosti od 1.119.396.032,10 dinara, od kojih je 1,46 % u vlasništvu malih akcionara i radnika a preostalih 98,54% u državnom vlasništvu.

Na osnovu Programa restrukturiranja PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, donetom Odlukom Skupštine Društva br.01601-10/11 od 06.12.2011. godine, prihvaćenim Rešenjem Agencije za privatizaciju br. 10-5428-11/06 od 08.12.2011. godine, a u skladu sa članom 9. Zakona o Agenciji za privatizaciju, članom 28. Zakona o privatizaciji i Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 broj 023-7454/2011-001 od 20.10.2011. godine Agencija je objavila Javni poziv za učešće na javnom tenderu za prodaju imovine PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, u vidjenom stanju. Šifra tendera: RUDK 07/11, a zatim je dana 16.01.2012. godine objavila i IZMENE br. 1 Javnog poziva za prodaju imovine PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, u vidjenom stanju. Šifra tendera: RUDK 07/11.

Prodaja se odnosi na sve akcije u državnom vlasništvu, tj. 98,54 % običnih akcija.

Na tenderu su učestvovala dva zainteresovana kupca, od kojih je jedan odustao, a drugi je prilikom uplate depozita – licitacione garancije, uplatio manji iznos od iznosa propisanog u tenderu, te je od strane Agencije za privatizaciju dobio naknadni rok za upлатu preostalog

iznosa do propisane visine. Obzirom da kupac nije izvršio ovu obavezu u ostavljenom roku, tender je poništen i prodaja Društva nije uspela.
 Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

26. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

	2015	2014
Revalorizacione rezerve - nekretnine	17.303	
Revalorizacione rezerve – postrojenja i oprema	25.969	
Revalorizacione rezerve – ostala osnovna sredstva	3	
Odložene poreske obaveze po osnovu revalorizacije - ukupno	(6.491)	
Ukupno revalorizacione rezerve	36.784	

27. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUVATNOG REZULTATA

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Početno stanje 01.01.	2.426	570
Aktuarski gubitak – rezervisanje za otpremnine za penziju	4.345	1.856
Stanje 31.12.	6.771	2.426

Nerealizovani gubitak po osnovu aktuarskog obračuna za otpremnine za penziju za 2015. g. iznosi 4.345 hiljada dinara. Aktuarski gubitak je rezultat promenjene diskontne stope (sa 8% na 4,5%) u skladu sa kretanjem referentne kamatne stope NBS. Ostale parametri aktarskog obračuna otpremnina nisu se menjali.

28. NERASPOREĐENI DOBITAK

(u hiljadama dinara)

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2015	2014
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01.	26.937	53.653
Korekcija stanja 01.01.		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka	(26.937)	(53.083)
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog		
Dobit tekuće godine	571	26.367
Ukupno neraspoređeni dobitak	571	26.937

29. GUBITAK

(u hiljadama dinara)

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2015	2014
Gubitak ranijih godina – stanje 01.01.	303.660	356.743
Korekcija stanja 01.01. – rezervisanja za jubilarne nagrade	3.111	-
Korekcija stanja 01.01. – odložena poreska sredstva na javne prihode	(4.519)	
Korekcija stanja 01.01. – aktuarski dobitak za rezervisanja za jub. nagr.	(567)	
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	(26.937)	(53.083)
Gubitak tekuće godine	-	-
<u>Ukupno gubitak</u>	<u>274.748</u>	<u>303.660</u>

Gubitak ranijih godina na dan 31.12.2014. godine iznosio je 303.660 hiljade dinara. U 2015. godini, na osnovu aktuarskog obračuna rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada zaposlenima za 2014. godinu, izvršena je korekcija početnog stanja uvećanjem gubitka za 3.111 hiljada dinara. Takođe je korekcijom početnog stanja gubitak ranijih godina umanjen za 4.519 hiljada dinara koliko iznose odložena poreska sredstva za neplaćene javne prihode – vodno zemljište (period od 2010. g. do 2014.g). Za iznos aktuarskog dobitka nastalog prilikom obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade za 2014. godinu u iznosu od 567 hiljada dinara, umanjen je gubitak ranijih godina – što je knjiženo kao korekcija početnog stanja. Na osnovu odluke skupštine društva, dobit iskazana u 2014. godini u iznosu od 26.937 hiljada dinara raspoređena je za pokriće gubitka ranijih godina. Na kraju izveštajnog perioda gubitak ranijih godina iznosi 274.748 hiljada dinara.

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

(u hiljadama dinara)

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) kaja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 01.01	10.035	2.819
Korekcija početnog stanja – rezervisanje za jubilarne nagrade za 2014. g	3.299	6.002
Trošak perioda	6.833	1.214
Ukidanje perioda	(873)	
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima tanje 31.12.	19.294	10.035
Rezervisanja po osnovu sudskih sporova poverioca	6.287	12.442
<u>Ukupno dugoročna rezervisanja</u>	<u>25.581</u>	<u>22.477</u>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima sastoji se od rezervisanja za:

- rezervisanja za isplatu otpremnine za odlazak u penziju
- rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada

Rezervisanje za otpremnine	2015	2014
Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01.	10.035	8.644
Trošak tekuće usluge rada	628	450
Trošak kamate	927	604
Aktuarski dobitak		
Aktuarski gubitak	4.345	1.857
Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa	(275)	(1.520)
Iznos obaveze na dan 31.12.	15.660	10.035
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	11.315	8.178
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	322	2.196
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	5.625	1.391

Prepostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju:

	2015	2014
Diskontna stopa	4,5%	8%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,0%	6,3%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	306.717	286.142
Iznos otpremnine u prethodnom periodu	286.142	279.009
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	109	116
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	2	7
Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju	1	7
Broj novozaposlenih	0	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	107	109

Otpremnina za odlazak u penziju isplaćuje se u skladu sa kolektivnim ugovorom, u visini trostrukog iznosa zarade zaposlenig u mesecu koji prethodi isplati otpremnine, ali ne manje od trostrukе prosečne zarade kod poslodavca, odnosno trostrukе prosečne zarade u Republici Srbiji u istom periodu. U aktuarskom obračunu iznos otpremnine je obračunat na bazi prosečne zarade isplaćene u društvu za tekuću godinu, uvećan za pripadajući porez u skladu sa zakonom.

Aktuarski gubitak po osnovu rezervisanja za isplatu otpremnina zaposlenima za odlazak u penziju priznaju se u bilansu stanja, na računu nerealizovanih dobitaka i gubitaka.

Rezervisanje za jubilarne nagrade	2015	2014
Rezervisanje za jubilarne nagradeu - stanje 01.01.	3.299	2.966
Trošak tekuće usluge rada	562	794
Trošak kamate	252	269
Aktuarski dobitak		(567)
Aktuarski gubitak	193	
Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa	(673)	(163)

Iznos obaveze na dan 31.12.	3.633	3.299
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	3.441	3.866
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	709	179
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	(318)	154

Prepostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju:

	2015	2014
Diskontna stopa	4,5%	8%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,0%	6,3%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	109	116
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	2	7
Broj novozaposlenih		
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	107	109
Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilarna nagrada	12	3

Rezervisanje po osnovu aktuarskog obračuna za isplatu jubilarnih nagrada zaposlenima rađen je prvi put sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Radi odmeravanja efekata rezervisanja urađen je aktuarski obračun sa stanjem na dan 31.12.2014. i 01.01.2014. godine. Jubilarna nagrade se uskladu sa kolektivnim ugovorom isplaćuje po osnovu neprekidnog rada kod poslodavca i to: za 10 godina – 60% prosečne neto zarade isplaćene kod poslodavca, za 20 godina 100% prosečne neto zarade isplaćene kod poslodavca, za 30 godina 150% prosečne neto zarade isplaćene kod poslodavca. Pod prosečnom neto zaradom podrazumeva se prosečna neto zarada isplaćen kod poslodavca u mesecu koji prethodi isplati nagrade.

Aktuarski gubitak/dobitak po osnovu rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada zaposlenima priznaju se u bilansu stanja, na računu nerealizovanih dobitaka i gubitaka

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova – poverioci

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova u iznosu od 6.287 hiljada dinara odnosi se na sudski spor sa dva poverioca u iznosu od 6.062 hilade dinara i 225 hiljada dinara. Tačka 10. napomena obrazlaže veći iznos rezervisanja

31. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Dugoročni krediti za obrtna sredstva u zemlji		7.635
Reprogramirani dug prema Elektrovojvodini	64.044	87.627
Svega dugoročne obaveze	64.044	95.262

Obaveze prema Elektrovojvodini po sporazumu o reprogramu duga, koje dospevaju sa rokom dužim od 12 meseci, predstavljaju dugoročnu obavezu i obuhvata ukupnu kamatu (51 mil. Din) i deo glavnice (13 mil. Din).

Dugoročni kredita prenet je na kratkoročne obaveze jer u celosti dospeva u 2016. godini.

32. KRATKOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju u narednoj godini – Fond za razvoj	29.203	21.200
<u>Svega kratkoročne obaveze</u>	<u>29.203</u>	<u>21.200</u>

Deo dugoročnog kredita od Fonda za razvoj koji dospeva u 2016. godini, prenet je na kratkoročne obaveze. Anuiteti koji su dospeli u 2015. godini nisu plaćeni, pa se saldo na računu kratkoročnih finansijskih obaveza povećao.

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.301	8.767
Dobavljači u zemlji	92.215	91.129
Dobavljači u inostranstvu	120	
<u>Svega obaveze iz poslovanja</u>	<u>99.516</u>	<u>100.016</u>

Obaveze prema dobavljačima obuhvataju između ostalog, obavezu za korišćenje vodnog zemljišta u ukupnom iznosu od 39.608 hiljada dinara. U IOS-u Voda Vojvodine iznos glavnog duga po osnovu naknade je manji za 6.929 hiljada dinara, jer nije doneto rešenje o utvrđivanju obaveze za 2014. i 2015. godinu. Društvo je obavezu za 2014. i 2015. godinu zadužilo na osnovu zapisnika o površinama vodnog zemljišta koje se koristi i važećih visina naknada.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, PDV I PVR

(u hiljadama dinara)

	2015	2014
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada – porez i dopr. na zarade	2.951	6.113
Druge obaveze		
Obaveze prema zaposlenima	86	7.107
Obaveze prema članovima upravnog odbora	10	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	45	15
Ostale obaveze – kamata	27.435	18.804
Obaveze za sudske takse	2.968	
<u>Svega ostale kratkoročne obaveze</u>	<u>33.495</u>	<u>32.039</u>

Obaveze po osnovu kamate odnose se na:

- kamatu po osnovu neplaćenih naknada za korišćenje vodnog zemljišta u iznosu od 18.075 hiljada dinara
- kamatu po okončanom sudskom sporu sa dobavljačem u iznosu od 8.297 hiljada dinara
- ugovorenu zateznu kamatu obračunatu na neplaćene anuitete kredita Fonda za razvoj RS (u IOS-u Fonda zatezna kamata nije iskazana)

Ostale obaveze za poreze i doprinose

Obaveze za PDV	2.418	11.209
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	71.887	64.673
Svega ostale obaveze za poreze i doprinose	74.305	75.882

Obaveza za PDV odnosi se na 13 rata reprograma koje dospevaju mesečno, zaključno sa 17.01.2017. godine. Stavka obaveze za porez obuhvata naknadu za mineralne sirovine u iznosu od 64.749 hiljada dinara i porez na dobit za 2015. g. u iznosu od 6.006 hiljada dinara.

Pasivna vremenska razgraničenja

Ostala PVR – PDV po datim avansima	1.083	4.862
Ostala PVR – fakture iz januara naredene godine koje terete tekuću god.	10.191	
Svega pasivna vremenska razgraničenja	11.274	4.862

35. ZARADA PO AKCIJI

U 2015. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 571.544,42 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.119.396. Iznos zarade po akciji je 0,51 dinar.

36. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2015. godinu na sednici održanoj dana 21.04.2016. g.

U Kovinu 22.04.2016. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvestaja

Zakonski zastupnik

