

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2016. 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 donela 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 24.01.2017. godine Ministarstvo privrede je uputilo zahtev Društvu za dostavu popisa i procene fer tržišne vrednosti celokupne imovine obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2016. 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 2016. godini bio je 112 (u 2015. godini – 118)

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 – 31.12.2016. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2015. godine.

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

| | <u>31.12.2016. god</u> | <u>31.12.2015. god.</u> |
|-----|------------------------|-------------------------|
| EUR | 123,4723 | 121,6261 |

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 pricinjati 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 koje 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 trgovačkih 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 ekonomskih 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 pricinjati 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 ekonomskih 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 usklađivanjem 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 osnove 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 materialna 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 odstupanje 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 procenjenog 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 klasifikuju 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 moguće 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.

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiladama dinara.

4. PRIHODI OD PRODAJE

| Domaće tržište | 2016 | 2015 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda | 534.065 | 520.350 |
| Svega | 534.065 | 520.350 |

Inostrano tržište

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda | 109.809 | 41.016 |
| Svega | 109.809 | 41.016 |
| <u>Ukupno prihodi od prodaje</u> | <u>643.874</u> | <u>561.366</u> |

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------------|---------------------|
| Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva | 18.577 | 2.800 |
| Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva | 6.197 | 2.923 |
| <u>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</u> | <u>24.774</u> | <u>5.723</u> |

6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

| | 2016 | 2015 |
|--|---------|---------|
| Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra | 176.527 | 233.043 |

| | | |
|---|------------------------|----------------------|
| Gotovi proizvodi na dan 31. decembra | 59.516 | 75.937 |
| Povećanje/Smanjenje | | |
| Nedovršena proizvodnja | (56.516) | 38.309 |
| Gotovi proizvodi | (16.421) | 22.061 |
| <u>Ukupno povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinaka</u> | <u>(72.937)</u> | <u>60.370</u> |

Vrednost zaliha gotovih proizvoda smanjena je za 16.421 hiljada dinara, dok je vrednost zaliha nedovršene proizvodnje smanjena za 56.516 hiljada dinara.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina | 0 | 0 |
| Ostali poslovni prihodi - usluge | 8.683 | 8.075 |
| <u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u> | <u>8.683</u> | <u>8.075</u> |

8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

| | 2016 | 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi materijala | 46.018 | 55.334 |
| Troškovi goriva i energije | 112.224 | 116.321 |
| <u>Ukupno troškovi materijala i energije</u> | <u>158.242</u> | <u>171.655</u> |

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 125.848 | 132.428 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 22.470 | 24.114 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugovorima o priv. i povr. poslovima | 27.632 | 29.966 |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 2.318 | 2.181 |
| Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca | 2.055 | 1.904 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 2.205 | 3.128 |
| <u>Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi</u> | <u>182.528</u> | <u>193.721</u> |

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od **42.448** hiljada din (u 2014. godini **84.427** hiljada din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme svedena je na procenjenu poštenu vrednost na dan 31.12.2015. g. što je uticalo na smanjenje troškova amortizacije.

Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju u ukupnom iznosu od 2.383 hiljade dinara čine: trošak tekuće usluge – 1.185 hiljada dinara i trošak kamate – 1.198 hiljada dinara.

Rezervisanje za jubilarne nagrade u iznosu od 2.176 hiljada dinara čine troškovi tekućeg rada 1.979 hiljada dinara i trošak kamate 197 hiljada dinara.

Rezervisanje po osnovu sudskog spora je ukinuto na osnovu presude apelacionog suda a obaveza je izmirena u 2016. godini.

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| Amortizacija | 42.448 | 84.427 |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima | 4.559 | 2.563 |
| Rezervisanja po osnovu sudskih sporova | 0 | 5.630 |
| <u>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</u> | <u>47.007</u> | <u>92.620</u> |

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi proizvodnih usluga | | |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 121.301 | 59.421 |
| Troškovi transportnih usluga | 1.705 | 2.014 |
| Troškovi usluga održavanja | 18.862 | 34.002 |
| Troškovi zakupnina | 2.245 | 2.792 |
| Troškovi reklame i propagande | - | - |
| Troškovi istraživanja | 1.524 | 890 |
| Troškovi ostalih usluga | 5.546 | 4.242 |
| Svega troškovi proizvodnih usluga | 151.183 | 103.361 |
| Nematerijalni troškovi | | |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 4.335 | 3.955 |
| Troškovi reprezentacije | 691 | 664 |
| Troškovi premija osiguranja | 1.233 | 970 |
| Troškovi platnog prometa | 828 | 737 |
| Troškovi članarina | 869 | 915 |
| Troškovi poreza | 6.417 | 14.865 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 14.544 | 14.748 |
| Svega nematerijalni troškovi | 28.917 | 36.854 |
| <u>Ukupno ostali poslovni rashodi</u> | <u>180.100</u> | <u>140.215</u> |

12. POSLOVNI DOBITAK

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Poslovni prihodi | 652.557 | 569.441 |
| Poslovni rashodi | 616.040 | 532.118 |
| <i>Poslovni dobitak / gubitak</i> | <i>36.517</i> | <i>37.323</i> |

13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| Prihodi od kamata | 433 | 2.041 |
| Pozitivne kursne razlike | 2.124 | 1.280 |
| Pozitivni efekti valutne klauzule | 12 | 290 |
| Ostali finansijski prihodi | | |
| <u>Ukupno finansijski prihodi</u> | <u>2.569</u> | <u>3.611</u> |
| Rashodi kamata | 18.586 | 16.176 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Negativne kursne razlike | 1.660 | 1.164 |
| Negativni efekti valutne klauzule | 475 | 450 |
| <u>Ukupno finansijski rashodi</u> | <u>20.721</u> | <u>17.790</u> |
| Gubitak iz finansiranja | 18.152 | 14.179 |

14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| Dobici od prodaje opreme | 95 | - |
| Dobici od prodaje materijala | 2.656 | 4.336 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 40 | |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 5.354 | 108 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja | 474 | 11.861 |
| Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka | 2.156 | 968 |
| <u>Ukupno ostali prihodi</u> | <u>10.775</u> | <u>17.273</u> |

| | | |
|--|---------------------|----------------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme | 1.020 | 586 |
| Manjkovi | 0 | 14 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 402 | 679 |
| Rashodi po osnovu otpisa potraživanja | 65 | 129 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 1.908 | 12.665 |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | | 3.110 |
| <u>Ukupno ostali rashodi</u> | <u>3.331</u> | <u>17.183</u> |

15. NETO GUBITAK PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA

Neto gubitak nastao kao posledica ispravke greške iz ranijih godina iznosi **3.185** hiljada dinara. Čine ga troškovi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina u iznosu od 9.909 hiljada dinara i prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina u iznosu od 6.724 hiljade dinara.

16. DOBIT

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------------|-------------------|
| Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja | 25.744 | 23.203 |
| Neto gubitak - ispravka grešaka iz ranijeg perioda | (3.185) | (9.472) |
| Poslovni dobitak | 22.559 | 13.731 |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | (445) | (6.697) |
| Odloženi poreski rashod perioda | (26.020) | (9.790) |
| Odloženi poreski prihod perioda | 8.372 | 3.327 |
| <u>NETO DOBITAK</u> | <u>4.466</u> | <u>571</u> |

Poslovna dobit pre oporezivanja za 2016. godinu iznosi 22.559 hiljada dinara. Poreski rashod perioda iznosi 445 hiljada dinara, odloženi poreski rashodi 26.020 hiljada dinara, a odloženi poreski prihodi perioda 8.372 hiljade dinara. Neto dobit nakon oporezivanja iznosi 4.466 hiljada dinara.

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

| | 2016 | 2015 |
|------------------|--------|--------|
| Poslovni dobitak | 22.559 | 13.731 |

| | | |
|--|--------------|---------------|
| Oporeziva poslovna dobit | 4.427 | 66.639 |
| Gubitak pre oporezivanja | | |
| Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina | | |
| Poreska osnovica | 4.427 | 66.639 |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1) | | |
| Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice) | 664 | 9.996 |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja | 219 | 3.299 |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | 445 | 6.697 |

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu oporeziva dobit iznosi 4.427 hiljada dinara. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% što iznosi 664 hiljade 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 219 hiljada dinara dobijamo porez na dobit od 445 hiljade dinara. Najznačajniju korekciju rashoda u poreskom bilansu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije – (9.474) hiljade dinara
- kamate na neblagovremeno plaćene javne prihode – 2.296 hiljada dinara
- neplaćeni javni prihodi koji su prikazani kao rashod – 3.180 hiljada dinara
- dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu – 4.559 hiljada dinara
- isplaćene otpremnine i jubilarne nagrade koje nisu priznate kao rashod u poreskom bilansu u ranijem periodu – (1.607) hiljada dinara
- javne dažbine plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile priznate kao rashod u poreskom bilansu u ranijem periodu – (16.835) hiljada dinara.

Najznačajnija korekcija na strani prihoda je ukidanje dugoročnih rezervisanja u uznosu od (474) hiljade dinara.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljišta | Građevinski objekti. | Postrojenja i oprema | Ostalo | U pripremi | UKUPNO |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| <u>Procenjena fer vrednost</u> | | | | | | |
| Stanje na početku godine | 16.618 | 276.621 | 264.006 | 20.165 | 390 | 577.800 |
| Nove nabavke | | 8.649 | 15.496 | 21.526 | 24.344 | 70.015 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | (1.100) | (959) | 0 | 0 | (2.059) |
| Stanje na kraju godine | 16.618 | 284.170 | 278.543 | 41.691 | 24.734 | 645.756 |
| <u>Ispravka vrednosti</u> | | | | | | |
| Stanje na početku godine | | | | | | |
| Amortizacija 2016. godine | | 13.681 | 17.705 | 10.665 | | 42.052 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | 110 | 3 | 0 | | 113 |
| Stanje na kraju godine | | 13.791 | 17.708 | 10.665 | 0 | 42.164 |
| Neotpisana vrednost | | | | | | |
| 31.12.2016. | 16.618 | 270.379 | 260.835 | 31.026 | 24.734 | 603.592 |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| Neotpisana vrednost | | | | | | |
| 31.12.2015. | <u>16.618</u> | <u>276.621</u> | <u>264.006</u> | <u>20.165</u> | <u>390</u> | <u>577.800</u> |

Nekretnine, postrojenja i oprema nabavljeni pre 2016. godine, iskazani su po fer vrednosti u skladu sa izvršenom procenom na dan 31.12.2015. godine. Oprema nabavljena u toku 2016. godine iskazana je po nabavnoj vrednosti.

Stavka građevinski objekti – obuhvata trafo stanicu (fer vrednost 38,2 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 ne postoje tereti.

18. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 166 hiljada dinara odnosi se na potraživanje od zaposlenih za pričinjenu štetu.

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od 50.417 hiljada 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 2016. godinu čine:

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Početno stanje | 69.129 | 71.072 |
| Korekcija početnog stanja – za javne prihode | - | 4.519 |
| Odložena poreska sredstva | | |
| - po sredstvima za koja se obračunava amortizacija | 6.192 | (5.429) |
| - neplaćeni javni prihodi – vodno zemljište | (2.048) | 1.422 |
| - otpremnine za odlazak u penziju | 261 | 844 |
| - jubilarne nagrade | 556 | |
| - poreski kredit | (23.673) | (3.299) |
| Odložena poreska sredstva - ukupno | 50.417 | 69.129 |
| Odložene poreske obaveze | | |
| - po osnovu revalorizacije objekata, postrojenja i oreme | 5.427 | 6.491 |

20. ZALIHE

Vrednost zaliha na dan 31.12.2016. godine ima sledeću strukturu:

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Materijal | 11.931 | 13.079 |
| Rezervni delovi, alat i inventar | 31.226 | 31.394 |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nedovršena proizvodnja | 176.527 | 233.043 |
| Gotovi proizvodi | 59.516 | 75.937 |
| Roba | 70 | 70 |
| Plaćeni avansi u zemlji | 5.350 | 313 |
| Plaćeni avansi u inostranstvu | 0 | 4.366 |
| <u>Ukupno zalihe</u> | <u>284.620</u> | <u>358.202</u> |

Za 91% plaćenih avansa dobavljačima potvrđeni su IOS-i.

21. POTRAŽIVANJA

| <u>Potraživanja od prodaje</u> | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Kupci u zemlji | 81.656 | 87.864 |
| Kupci u inostranstvu | 17.234 | 15.589 |
| Minus: Ispravka vrednosti | (98.238) | (96.603) |
| <u>Svega</u> | <u>652</u> | <u>6.850</u> |

Neto potraživanje od kupaca iznosi 652 hiljade dinara od kojih je 58% kupaca potvrdilo IOS-e.

| <u>Druga potraživanja</u> | 2016 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od zaposlenih | 22 | 111 |
| Potraživanja za kamatu | 0 | 9 |
| Potraživanja za više plaćenu carinu | 393 | |
| Potraživanja za više plaćen javne prihode | 678 | 751 |
| Potraživanje od kase uzajamne pomoći | 0 | 100 |
| Ostala razna potraživanja | 167 | 144 |
| Potraživanje za više plaćen porez na dobit | 5.694 | |
| Ispravka vrednosti ostalih potraživanja | (38) | |
| <u>Svega</u> | <u>6.916</u> | <u>1.115</u> |
| <u>Ukupno potraživanja</u> | <u>7.568</u> | <u>7.966</u> |

22. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------------|----------------------|
| Oročeni depoziti | 0 | 60.000 |
| Noćno oročeni depoziti | | |
| Čekovi građana sa odloženim plaćanjem | 861 | 631 |
| Zajam zaposlenima za ogrev i zimnicu | 5.300 | 3.395 |
| <u>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani</u> | <u>6.161</u> | <u>64.026</u> |

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Tekući računi - dinarski | 89.089 | 15.189 |
| Blagajna | 164 | 104 |
| Dinarski čekovi | | |
| Izdvojena novčana sredstva | 228 | |
| <u>Svega</u> | <u>89.481</u> | <u>15.293</u> |

| | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| U stranoj valuti: | - | - |
| Devizni račun | 37.519 | 16.940 |
| Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina | <u>127.000</u> | <u>32.233</u> |

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

| Porez na dodatu vrednost | 2016 | 2015 |
|--|------------|------------|
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost | 571 | 301 |
| PDV u primljenim fakturama | | |
| Svega PDV | 571 | 301 |

Aktivna vremenska razgraničenja

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 98.804 | 105.522 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 4.464 | 3.797 |
| Svega AVR | 103.268 | 109.319 |

25. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

| | % | 2016 | 2015 |
|------------------|---|------------------|------------------|
| Akcijski kapital | | 1.119.396 | 1.119.396 |
| - obične akcije | | 1.119.396 | 1.119.396 |
| Ukupno | | 1.119.396 | 1.119.396 |

Akcionari Društva su:

| | Vrsta akcija | % | 2016 | % | 2015 |
|--|--------------|-------|------------------|-------|------------------|
| Akconarski fond Republike Srbije | Obične | 23.86 | 267.093 | 23.86 | 267.093 |
| Mali akcionari 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 eksplotaciju 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 eksplotaciju 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 eksplotaciju 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

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Revalorizacione rezerve - nekretnine | 14.701 | 14.707 |
| Revalorizacione rezerve – postrojenja i oprema | 21.475 | 22.073 |
| Revalorizacione rezerve – ostala osnovna sredstva | 3 | 3 |
| Ukupno revalorizacione rezerve | 36.179 | 36.783 |

27. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEBUHVATNOG RESULTATA

| | 2016 | 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Početno stanje 01.01. | 6.771 | 2.426 |
| Aktuarski dobitak – rezervisanje za jubilarne | 941 | 4.345 |
| Aktuarski dobitak – rezervisanje za otpremnine | 44 | |
| Stanje 31.12. | 5.874 | 6.771 |

28. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|------------|
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01. | 572 | 26.937 |
| Korekcija stanja 01.01. | | |
| Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka | (572) | (26.937) |
| Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog | | |
| Dobit tekuće godine | 4.506 | 572 |
| Ukupno neraspoređeni dobitak | 4.506 | 572 |

Dobit iskazana u Bilansu uspeha iznosi 4.466 hiljada dinara i razlikuje se od neraspoređene dobiti u Bilansu stanja za 40 hiljada dinara. Razlika je nastala zbog ukidanja revalorizacione rezerve, formirane po osnovu modela revalorizacije predviđenog MRS 16 – nekretnine, postrojenja i oprema. Ukidanje revalorizacione rezerve zbog prodaje ili rashodovanja opreme izvršeno je u korist računa neraspoređena dobit tekuće godine, što je dovelo do uvećanja dobiti tekuće godine u bilansu stanja u odnosu na neto dobit utvrđenu u bilansu uspeha.

29. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

| | 2016 | 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gubitak ranijih godina – stanje 01.01. | 274.748 | 303.660 |
| 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 | (572) | (26.937) |
| Gubitak tekuće godine | - | - |
| <u>Ukupno gubitak</u> | <u>274.176</u> | <u>274.748</u> |

Gubitak ranijih godina na dan 31.12.2015. godine iznosio je 274.748 hiljade dinara. Na osnovu odluke skupštine društva, dobit iskazana u 2015. godini u iznosu od 572 hiljade dinara raspoređena je za pokriće gubitka ranijih godina. Na kraju izveštajnog perioda gubitak ranijih godina iznosi 274.176 hiljada dinara.

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

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 | 19.294 | 10.035 |
| Korekcija početnog stanja – rezervisanje za jubilarne nagrade za 2014. g | | 3.299 |
| Trošak perioda | 3.419 | 6.833 |
| Ukidanje perioda | (1.607) | (873) |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 31.12. | 21.106 | 19.294 |
| | | |
| Rezervisanja po osnovu sudskih sporova poverioca stanje 01.01. | 6.287 | 6.287 |
| Ukidanje rezervisanja po osnovu sporova | | (6.287) |
| Rezervisanja po osnovu sudskih sporova poverioca stanje 31.12. | 0 | 0 |
| <u>Ukupno dugoročna rezervisanja</u> | <u>21.106</u> | <u>25.581</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 | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01. | 15.660 | 10.035 |
| Trošak tekuće usluge rada | 1.185 | 628 |
| Trošak kamate | 1.198 | 927 |
| Aktuarski dobitak | | |
| Aktuarski gubitak | 44 | 4.345 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa | (686) | (275) |
| Iznos obaveze na dan 31.12. | 17.403 | 15.660 |
| Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata | 17.359 | 11.315 |
| Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine | 961 | 322 |
| Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje | 1.743 | 5.625 |

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

| | 2016 | 2015 |
|---|---------|---------|
| Diskontna stopa | 4,0% | 4,5% |
| Procenjena stopa rasta prosečne zarade | 5,0% | 5,0% |
| Procenat fluktuacije | 5% | 5% |
| Iznos otpremnine u momentu rezervisanja | 310.835 | 306.717 |
| Iznos otpremnine u prethodnom periodu | 306.717 | 286.142 |
| Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine | 105 | 107 |
| Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine | 3 | 2 |
| Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju | 2 | 1 |
| Broj novozaposlenih | 0 | 0 |
| Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine | 102 | 105 |

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 | 2016 | 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Rezervisanje za jubilarne nagrade - stanje 01.01. | 3.633 | 3.299 |
| Trošak tekuće usluge rada | 1.979 | 562 |
| Trošak kamate | 197 | 252 |
| Aktuarski dobitak | | |
| Aktuarski gubitak | 941 | 193 |
| Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa | (125) | (673) |
| Iznos obaveze na dan 31.12. | 3.703 | 3.633 |
| Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata | 4.644 | 3.441 |
| Iznos stvarno isplaćene jubilarne nagrade u toku godine | 1.127 | 709 |
| Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje | 70 | (318) |

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

| | 2016 | 2015 |
|--|------|------|
| Diskontna stopa | 4,0% | 4,5% |
| Procenjena stopa rasta prosečne zarade | 5,0% | 5,0% |
| Procenat fluktuacije | 5% | 5% |
| Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine | 105 | 107 |
| Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine | 3 | 2 |
| Broj novozaposlenih | | |
| Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine | 102 | 105 |
| Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilarna nagrada | 17 | 12 |

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. Jubilarne 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 u 2016. godini je ukinuto. Iznos od 6.061 hiljade dinara isplaćen je poveriocu na osnovu pravosnažne presude, dok je iznos od 226 hiljada ukinut, zbog toga što nije utvrđeno postojanje spisa vezanih za rezervisanje.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Reprogramirani dug prema JP EPS – Tehnički centar Novi Sad | 40.461 | 64.044 |
| <u>Svega dugoročne obaveze</u> | <u>40.461</u> | <u>64.044</u> |

Obaveze prema JP EPS – Tehnički centar Novi Sad po sporazumu o reprogramu duga, koje dospevaju sa rokom dužim od 12 meseci, predstavljaju dugoročnu obavezu i obuhvata kamatu (19,6 mil. Din) i deo kamate koji po sporazumu treba da bude otpisan (20,8 mil. Din). U IOS-u JP EPS – Tehnički centar Novi Sad iskazan je iznos kamate od 8.910 hiljada dinara, koja je obračunata nakon potpisivanja sporazuma o izmirenju duga, a što nije u skladu sa sporazumom. Taj deo kamate društvo nije iskazalo.

32. KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| Deo dugoročnih kredita koji dospevaju u narednoj godini – Fond za | 29.673 | 29.203 |
| <u>Svega kratkoročne obaveze</u> | <u>29.673</u> | <u>29.203</u> |

Dugoročni kredit od Fonda za razvoj dospeo je u celosti u 2016. godini. Anuiteti koji su dospeli u 2015. i 2016. godini nisu plaćeni. Obaveze su uvećane po osnovu efekata valutne klauzule. Stanje je usaglašeno.

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Primljeni avansi | 13.413 | 7.301 |
| Dobavljači u zemljii | 91.820 | 92.215 |
| Dobavljači u inostranstvu | | |
| Svega obaveze iz poslovanja | 105.233 | 99.516 |

Obaveze prema dobavljačima obuhvataju između ostalog, obavezu za korišćenje vodnog zemljišta u ukupnom iznosu od 25.963 hiljade dinara. U IOS-u Voda Vojvodine iznos glavnog duga po osnovu naknade je manji za 10.109 hiljada dinara, jer nije doneto rešenje o utvrđivanju obaveze za 2014., 2015. i 2016. godinu. Društvo je obavezu za 2014., 2015. i 2016. godinu zadužilo na osnovu zapisnika o korišćenim površinama vodnog zemljišta po godinama i odgovarajućih naknada.

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima usaglašeno je 88%, dok je od iznosa primljenih avansa usaglašeno 63%. Određeni broj kupaca i dobavljači nisu vratili overene IOS-e.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, PDV I PVR

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada – porez i dopr. na zarade | 254 | 2.951 |
| Druge obaveze | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 2.420 | 86 |
| Obaveze prema članovima upravnog odbora | 0 | 10 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 3 | 45 |
| Ostale obaveze – kamata | 27.857 | 27.435 |
| Obaveze za sudske takse | 2.497 | 2.968 |
| Obaveze prema indistrijskom sindikatu | 18 | |
| Svega ostale kratkoročne obaveze | 33.049 | 33.495 |

Obaveze po osnovu kamate odnose se na:

- kamatu po osnovu neplaćenih naknada za korišćenje vodnog zemljišta u iznosu od 20.286 hiljada dinara
- kamatu po okončanom sudskom sporu sa dobavljačem u iznosu od 3.207 hiljada dinara
- ugovorenu zateznu kamatu obračunatu na neplaćene anuitete kredita Fonda za razvoj RS u iznosu od 4.364 hiljade dinara (u IOS-u Fonda zatezna kamata nije iskazana)

Ostale obaveze za poreze i doprinose

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze za PDV | 2.666 | 2.418 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine | 55.954 | 71.887 |
| Svega ostale obaveze za poreze i doprinose | 58.620 | 74.305 |

Stavka obaveze za porez obuhvata naknadu za mineralne sirovine u iznosu od 55.868 hiljada dinara.

Pasivna vremenska razgraničenja

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Ostala PVR – PDV po datim avansima | 1.881 | 1.083 |
| Ostala PVR – fakture iz januara naredene godine koje terete tekuću god. | 7.882 | 10.191 |
| Svega pasivna vremenska razgraničenja | 9.763 | 11.274 |

35. ZARADA PO AKCIJI

U 2016. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 4.506.250,55 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.119.396. Iznos zarade po akciji je 4,03 dinara.

36. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2016. godinu na sednici održanoj dana _____.

U Kovinu,
10.03.2017. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvestaja



Zakonski zastupnik

