

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2017. 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 2017. godine nije objavljen javni poziv za prodaju kapitala Društva. Dana 20.12.2017. godine Ministarstvo privrede je na osnovu člana 21. stav 1. i 6. donelo Odluku o izmeni odluke o utvrđivanju metoda i modela privatizacije subjekta privatizacije od 24.11.2014. godine. Odlukom se zadužuju nadležne službe Ministarstva privrede da pripreme predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera pretvaranja duga subjekta privatizacije u trajni ulog (konverzija) u skladu sa čl. 77. i 78. Zakona o privatizaciji.

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

Poreski identifikacioni broj je 103925339

Matični broj je 20053518

Šifra delatnosti je 0520 – Eksploatacija lignita i mrkog uglja

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

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 111 (u 2016. godini – 112)

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 – 31.12.2017. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2016. godine.

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

	<u>31.12.2017. god</u>	<u>31.12.2016. god.</u>
EUR	118,4727	123,4723

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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 pretpostavkom 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 ekonomske koristi priticati 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 ekonomske koristi proisteći 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 prenelo 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 ekonomske 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 ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske 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 ekonomske 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 učešću 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 učešću 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 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 oprema 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 stavljeno 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 klasifikuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od ostale tri gore navedene kategorije finansijskih sredstava.

Finansijsko sredstvo klasifikuje 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 umanjanja 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 povрати 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.

Bilans uspeha i bilans stanja

Nakon izvršenog usaglašavanja stanja duga društva prema državnim poveriocima na dan 31.12.2017. godine iskazane su obaveze po osnovu obračunatih kamata na neplaćene javne prihode (naknada za korišćenje mineralnih sirovina) i zakonske zatezne kamate po osnovu raskinutog sporazuma o regulisanju duga za električnu energiju iz 2013. godine. Priznavanje ovih rashoda predstavlja materijalno značajnu grešku iz ranijih perioda, zbog čega si korigovani sledeći finansijski izveštaji:

- Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine
- Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine
- Bilans uspeha od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine
- Bilans uspeha od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine
- Izveštaj o promenama na kapitalu od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine
- Izveštaj o promenama na kapitalu od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine
- Poreski bilans za period od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine
- Poreski bilans za period od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

Kumulativni efekat retrospektivno ispravljenih grešaka na teret računa - Gubitak ranijih godina iznosi 85.287 hiljada dinara.

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiladama dinara.

4. PRIHODI OD PRODAJE

Domaće tržište	2017	2016
Prihodi od prodaje proizvoda	537.703	534.065
Svega	537.703	534.065

Inostrano tržište	2017	2016
Prihodi od prodaje proizvoda	125.665	109.809
Svega	125.665	109.809
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>663.368</u>	<u>643.874</u>

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2017	2016
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	0	18.577
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	1.116	6.197
<u>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</u>	<u>1.116</u>	<u>24.774</u>

6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2017	2016
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	170.677	176.527
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	45.417	59.516
Nedovršena proizvodnja - smanjenje	(14.073)	(56.516)
Gotovi proizvodi - smanjenje	(5.851)	(16.421)
<u>Ukupno povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinaka</u>	<u>(19.924)</u>	<u>(72.937)</u>

Vrednost zaliha gotovih proizvoda smanjena je za 14.073 hiljada dinara, dok je vrednost zaliha nedovršene proizvodnje smanjena za 5.851 hiljada dinara.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2017	2016
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	0
Ostali poslovni prihodi - usluge	4.822	8.683
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>4.822</u>	<u>8.683</u>

8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2017	2016
Troškovi materijala	61.895	46.018
Troškovi goriva i energije	101.803	112.224
<u>Ukupno troškovi materijala i energije</u>	<u>163.698</u>	<u>158.242</u>

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2017	2016
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	128.941	125.848
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	23.036	22.470
Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugovorima o priv. i povr. poslovima	1.427	27.632
Troškovi naknada članovima odbora direktora	2.133	2.318
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca - PZK	1.983	2.055
Ostali lični rashodi i naknade	1.287	2.205
<u>Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi</u>	<u>158.807</u>	<u>182.528</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od **53.995** hiljada din (u 2016. godini **42.448** hiljada din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme svedena je na procenjenu poštnu vrednost na dan 31.12.2015. godine.

Dugoročna rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih iznose **5.804** hiljade dinara, od čega rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju iznosi **2.361** hiljade dinara a rezervisanje za jubilarne nagrade iznosi **3.443** hiljade dinara.

	2017	2016
Amortizacija	53.995	42.448
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	5.804	4.559
Rezervisanja po osnovu sudskih sporova	0	0
<u>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</u>	<u>59.799</u>	<u>47.007</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Troškovi proizvodnih usluga	2017	2016
Troškovi usluga na izradi učinaka	97.421	121.301
Troškovi transportnih usluga	2.184	1.705
Troškovi usluga održavanja	32.543	18.862
Troškovi zakupnina	2.562	2.245
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi istraživanja	2.893	1.524
Troškovi ostalih usluga	26.310	5.546
Svega troškovi proizvodnih usluga	163.913	151.183
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	4.189	4.335
Troškovi reprezentacije	826	691
Troškovi premija osiguranja	932	1.233
Troškovi platnog prometa	740	828
Troškovi članarina	9	869
Troškovi poreza	3.265	6.417
Ostali nematerijalni troškovi	13.895	14.544
Svega nematerijalni troškovi	23.856	28.917
<u>Ukupno ostali poslovni rashodi</u>	<u>187.769</u>	<u>180.100</u>

12. POSLOVNI DOBITAK

	2017	2016
Poslovni prihodi	668.294	652.557
Poslovni rashodi	588.881	616.040
<i>Poslovni dobitak / gubitak</i>	<i>79.413</i>	<i>36.517</i>

13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2017	2016 posle korek.	2016 pre korek.
Prihodi od kamata	134	433	433
Pozitivne kursne razlike	698	2.124	2.124
Pozitivni efekti valutne klauzule	1.229	12	12
Ostali finansijski prihodi			
<u>Ukupno finansijski prihodi</u>	<u>2.061</u>	<u>2.569</u>	<u>2.569</u>
Rashodi kamata	24.834	39.881	18.586
Negativne kursne razlike	5.096	1.660	1.660
Negativni efekti valutne klauzule	0	475	475
<u>Ukupno finansijski rashodi</u>	<u>29.930</u>	<u>42.016</u>	<u>20.721</u>
Gubitak iz finansiranja	27.869	39.447	18.152

Nakon korekcije bilansa uspeha za 2016. godinu rashodi kamata su uvećani za 21.295 hiljada dinara. Gubitak iz finansiranja za 2016. godinu je usled toga povećan sa 18.152 hiljade dinara na 39.447 hiljada dinara.

14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2017	2016
Dobici od prodaje opreme		95
Dobici od prodaje materijala	1.072	2.656
Naplaćena otpisana potraživanja	2	40
Prihodi od smanjenja obaveza	7.933	5.354
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	198	474
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	866	2.156
<u>Ukupno ostali prihodi</u>	<u>10.071</u>	<u>10.775</u>

Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	24	1.020
Manjkovi	2	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	91	402
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	222	1
Ostali nepomenuti rashodi	5.459	1.908
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		0
<u>Ukupno ostali rashodi</u>	<u>5.798</u>	<u>3.331</u>

15. NETO GUBITAK PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA

Neto gubitak nastao kao posledica ispravke greške iz ranijih godina koja nije materijalno značajna iznosi **10.883** hiljada dinara. Čine ga rashodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina u iznosu od 16.553 hiljade dinara (naknadno dostavljena rešenja za naknadu za vodno zemljište za 2014, 2015 i 2016. godinu) i prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina u iznosu od 5.670 hiljada dinara (umanjenje obaveze za naknadu za mineralne sirovine nakon usaglašavanja stanja).

16. DOBIT

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	55.817	4.449	25.744
Neto gubitak - ispravka grešaka iz ranijeg perioda	(10.883)	(3.185)	(3.185)
Dobitak pre oporezivanja	44.934	1.264	22.559
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	(6.410)	0	(445)
Odloženi poreski rashod perioda	(5.667)	(25.801)	(26.020)
Odloženi poreski prihod perioda	719	8.372	8.372
<u>NETO DOBITAK / GUBITAK</u>	<u>33.576</u>	<u>(16.165)</u>	<u>4.466</u>

Dobit pre oporezivanja za 2017. godinu iznosi 44.934 hiljade dinara. Poreski rashod perioda iznosi 6.410 hiljada dinara, odloženi poreski rashodi 5.667 hiljada dinara, a odloženi poreski prihodi perioda 719 hiljada dinara. Neto dobit nakon oporezivanja iznosi 33.576 hiljada dinara. Retrospektivnim uvećanjem finansijskih rashoda u 2016. godini za 21.295 hiljada dinara, dobitak pre oporezivanja je smanjen sa 22.559 hiljada dinara na 1.264 hiljade dinara. Umesto neto dobiti od 4.466 hiljada dinara, za 2016. godinu je iskazan neto gubitak u iznosu od 16.165 hiljada dinara.

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

	2017	2016 posle. korekc.	2016 pre korekc.
Dobitak pre oporezivanja	44.934	1.264	22.559
Oporeziva dobit/gubitak	80.651	(16.868)	4.427
Gubitak pre oporezivanja			
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(16.868)		
Poreska osnovica			
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	63.783		4.427
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	9.567		664
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	3.157		219
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	6.410		445

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu za 2017. godinu oporeziva dobit iznosi 80.651 hiljada dinara. Oporeziva dobit se umanjuje za gubitak iz korigovanog poreskog bilansa za 2016. godinu, nakon čega je oporeziva dobit 63.868 hiljada dinara. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% što iznosi 9.567 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 3.157 hiljada dinara, dobijamo porez na dobit od 6.410 hiljada dinara.

Najznačajniju korekciju rashoda u poreskom bilansu za 2017. godinu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije – 8.231 hiljade dinara
- neplaćeni javni prihodi koji su prikazani kao rashod – 16.090 hiljada dinara
- dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu – 5.804 hiljade dinara
- isplaćene otpremnine i jubilarne nagrade koje nisu priznate kao rashod u poreskom bilansu u ranijem periodu – (1.145) hiljada dinara
- javne dažbine plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile priznate kao rashod u poreskom bilansu u ranijem periodu – (8.420) hiljada dinara.

Usled retrospektivne korekcije bilansa uspeha za 2016. godinu u poreskom bilansu za 2016. godinu iskazan je gubitak, odnosno nije iskazan porez na dobit.

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	284.171	278.543	41.691	24.734	645.757
Nove nabavke		1.826	2.778	20.763		25.367
Otuđivanje i rashodovanje			(33)		(710)	(743)
Stanje na kraju godine	16.618	285.997	281.288	62.454	24.024	670.381
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Stanje na početku godine						
Amortizacija 2017. godine		15.361	18.848	19.786		53.995
Otuđivanje i rashodovanje			(5)			(5)
Stanje na kraju godine		15.361	18.843	19.786	0	53.990
Neotpisana vrednost 31.12.2017.	16.618	256.845	244.741	32.003	24.024	574.231
Neotpisana vrednost 31.12.2016.	16.618	270.379	260.835	31.026	24.734	603.592

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. i 2017. godine iskazana je po nabavnoj vrednosti.

Stavka građevinski objekti – obuhvata trafo stanicu (neotpisana vrednost 32,2 mil. dinara) koja shodno članu 409. stav 2. Zakona o energetici (Sl. glasanik RS br 145/2014), treba da bude prenetu u svojini JP Elektromreža Srbije. Do momenta izrade izveštaja nije došlo do primopredaje ovog objekta.

Na opremi ne postoje tereti.

18. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od 48.005 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 2017. godinu čine:

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
Početno stanje	52.957	69.129	69.129
Korekcija početnog stanja – za javne prihode	-	-	-
Odložena poreska sredstva			
- po sredstvima za koja se obračunava amortizacija	(1.320)	6.192	6.192
- neplaćeni javni prihodi – vodno zemljište	(1.151)	(2.048)	(2.048)

- otpremnine za odlazak u penziju	715	261	261
- jubilarne nagrade	(39)	556	556
- poreski kredit	(3.157)	(21.133)	(23.673)
Odložena poreska sredstva - ukupno	48.005	52.957	50.417
Odložene poreske obaveze			
- po osnovu revalorizacije objekata, postrojenja i oreme	5.423	5.427	5.427

Nakon korekcije poreskog bilansa za 2016. godinu, usled retrospektivnog priznavanja finansijskih rashoda u 2016. godini, došlo je do smanjenja iskorišćenog poreskog kredita sa 23.673 hiljade dinara na 21.133 hiljade dinara.

19. ZALIHE

Vrednost zaliha na dan 31.12.2017. godine ima sledeću strukturu:

	2017	2016
Materijal	14.475	11.931
Rezervni delovi, alat i inventar	40.553	31.226
Nedovršena proizvodnja	170.677	176.527
Gotovi proizvodi	45.417	59.516
Roba	96	70
Plaćeni avansi u zemlji	819	5.351
Plaćeni avansi u inostranstvu	1.558	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>273.595</u>	<u>284.621</u>

20. POTRAŽIVANJA

<u>Potraživanja od prodaje</u>	2017	2016
Kupci u zemlji	113.259	81.656
Kupci u inostranstvu	25.195	17.234
Minus: Ispravka vrednosti	(95.860)	(98.238)
Svega	42.594	652

Neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose 33.935 hiljada dinara, dok potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 8.659 hiljada dinara.

Druga potraživanja	2017	2016 posle korekc.	2017 pre korekc.
Potraživanja od zaposlenih	90	22	22
Potraživanja za više plaćenu carinu	0	393	393
Potraživanja za više plaćen javne prihode	0	678	678
Ostala razna potraživanja	141	167	167
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	11.862	10.852	5.694
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	-38	-38	-38
Svega	12.055	12.074	6.916
<u>Ukupno potraživanja</u>	<u>54.649</u>	<u>12.726</u>	<u>7.568</u>

21. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2017	2016
Čekovi građana sa odloženim plaćanjem	889	861
Zajam zaposlenima za ogrev i zimnicu	3.520	5.300
<u>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani</u>	<u>4.409</u>	<u>6.161</u>

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2017	2016
Tekući računi - dinarski	26.322	89.089
Blagajna	88	164
Dinarski čekovi		
Izdvojena novčana sredstva	16	228
Svega	26.426	89.481
<u>U stranoj valuti:</u>	-	-
Devizni račun	102.924	37.519
<u>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</u>	<u>129.350</u>	<u>127.000</u>

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2017	2016
Porez na dodatu vrednost		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	0	571
PDV u primljenim fakturama		
Svega PDV	0	571
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	139.825	98.804
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	4.270	4.464
Svega AVR	144.095	103.268

24. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2017	2016
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	%	2017	%	2016
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
Registar akcija i udela	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.

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

	2017	2016
Revalorizacione rezerve - nekretnine	14.701	14.702
Revalorizacione rezerve – postrojenja i oprema	21.447	21.475
Revalorizacione rezerve – ostala osnovna sredstva	3	3
Ukupno revalorizacione rezerve	36.151	36.180

26. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2017	2016
Početno stanje 01.01.	5.874	6.771
Aktuarski dobitak – rezervisanje za jubilarne	(2.560)	941
Aktuarski dobitak – rezervisanje za otpremnine	423	44
Stanje 31.12.	3.737	5.874

27. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01.	0	572	572
Korekcija stanja 01.01.		(572)	
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka			(572)
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog			
Dobit tekuće godine	33.604	0	4.506
<u>Ukupno neraspoređeni dobitak</u>	<u>33.604</u>	<u>0</u>	<u>4.506</u>

Dobit iskazana u Bilansu uspeha za 2017. godinu iznosi 33.576 hiljada dinara i razlikuje se od neraspoređene dobiti u Bilansu stanja za 28 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.

Usled retrospektivnog priznavanja finansijskih rashoda u 2016. i 2015. godini došlo je korekcije neraspoređenog dobitka. Pre korekcije neraspoređena dobit u BS na dan 31.12.2016. godine iznosila je 4.506 hiljada dinara, a nakon korekcije nema dobiti. Pre korekcije neraspoređena dobit u BS na dan 31.12.2015. godine iznosila je 572 hiljade dinara, a nakon korekcije nema dobiti.

28. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
Gubitak ranijih godina – stanje 01.01.	360.035	343.910	274.748
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine		0	(572)
Gubitak tekuće godine		16.125	
<u>Ukupno gubitak</u>	<u>360.035</u>	<u>360.035</u>	<u>274.176</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. Nakon korekcije FI za 2015. godinu gubitak ranijih godina na dan 01.01.2016. godine iznosi 343.910 hiljada dinara. Ukupan gubitak na dan 31.12.2016. godine iznosi 360.035 hiljada dinara. Retrospektivno priznavanje rashoda finansiranja dovelo je do uvećanja gubitka za 85.287 hiljada dinara.

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja 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:

	2017	2016
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 01.01	21.106	19.294
Korekcija početnog stanja – rezervis. za jubilarne nagrade za 2014. g		
Trošak perioda	3.668	3.419
Ukidanje perioda	-1.145	-1.607
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 31.12.	23.629	21.106
Ukupno dugoročna rezervisanja	23.629	21.106

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

	2017	2016
Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01.	17.403	15.660
Trošak tekuće usluge rada	1.832	1.185
Trošak kamate	772	1.198
Aktuarski dobitak		
Aktuarski gubitak	424	44
Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa	(243)	(686)

Iznos obaveze na dan 31.12.	20.188	17.403
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	19.764	17.359
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	0	961
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	2.785	1.743

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

	2017	2016
Diskontna stopa	3,5%	4,0%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,0%	5,0%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	322	311
Iznos otpremnine u prethodnom periodu	311	308
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	102	105
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	2	3
Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju	0	2
Broj novozaposlenih	0	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	100	102

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 trostruke prosečne zarade kod poslodavca, odnosno trostruke 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	2017	2016
Rezervisanje za jubilarne nagradeu - stanje 01.01.	3.703	3.633
Trošak tekuće usluge rada	3.442	1.979
Trošak kamate	110	197
Aktuarski dobitak	(2.560)	
Aktuarski gubitak	0	941
Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa	(1.254)	(125)
Iznos obaveze na dan 31.12.	3.441	3.703
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	6.001	4.644
Iznos stvarno isplaćene jubilarne nagrade u toku godine	1.002	1.127
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	(262)	70

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade:

	2017	2016
Diskontna stopa	3,75%	4,0%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,0%	5,0%
Procenat fluktuacije	5,0%	5,0%
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	102	105
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	2	3
Broj novozaposlenih	0	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	100	102
Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilara nagrada	17	17

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.

30. DUGOROČNE OBAVEZE

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
Reprogramirani dug prema JP EPS – Tehnički centar Novi Sad	0	52.376	40.461
Naknada za mineralne sirovine – deo kamate koji dospeva duže od 12 meseci – po reprogramu	54.646		
<u>Svega dugoročne obaveze</u>	<u>54.646</u>	<u>52.376</u>	<u>40.461</u>

Na dan 31.12.2017. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 54.646 hiljada dinara, a odnose se na deo obaveza po sporazumu o odlaganju plaćanja duga po osnovu naknade za korišćenje mineralnih sirovina.

Dugoročne obaveze po reprogramu prema JP EPS – Tehnički centar Novi Sad korigovane su kao kratkoročne, nakon sudske presude od 13.12.2017. godine kojom je presuđeno da je reprogram raskinut.

31. KRATKOROČNE OBAVEZE

	2017	2016
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju u narednoj godini – Fond za	28.471	29.673
<u>Svega kratkoročne obaveze</u>	<u>28.471</u>	<u>29.673</u>

Dugoročni kredit od Fonda za razvoj dospeo je u celosti u 2016. godini. Anuiteti koji su dospeli u 2015, 2016. i 2017. godini nisu plaćeni. Obaveze su smanjene po osnovu efekata valutne klauzule. Stanje je usaglašeno.

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
Primljeni avansi	12.317	13.413	13.413
Dobavljači u zemlji	120.934	121.479	91.820
Dobavljači u inostranstvu			
<u>Svega obaveze iz poslovanja</u>	<u>133.251</u>	<u>134.892</u>	<u>105.233</u>

Na dan 31.12.2017. godine obaveze prema dobavljačima i primljeni avansi iznose 133.251 hiljadu dinara. Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2016. godine korigovane su za 29.659 hiljada dinara.

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, PDV I PVR

	2017	2016 posle korekc.	2016 pre korekc.
<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada – porez i dopr. na zarade</u>		254	254
<u>Druge obaveze</u>			
Obaveze prema zaposlenima	43	2.420	2.420
Obaveze prema članovima upravnog odbora		0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	256	3	3
Ostale obaveze – kamata	94.011	84.346	27.857
Obaveze za sudske takse	2.497	2.497	2.497
Obaveze prema indistrijskom sindikatu		18	18

Obaveze po osnovu kamate na dan 31.12.2017. godine odnose se na:

-kamatu po osnovu neplaćenih naknada za korišćenje vodnog zemljišta u iznosu od 22.144 hiljada dinara

-zateznu kamatu po okončanom sudskom sporu sa dobavljačem u iznosu od 4.325 hiljada dinara

-kamatu po osnovu neplaćenih naknada za korišćenje mineralnih sirovina u iznosu od 14.539 hiljada dinara

-zateznu kamatu prema dobavljaču nakon sudske presude o raskidu reprograma u iznosu od 53.003 hiljade dinara

Obaveze po osnovu kamata na dan 31.12.2016. godine uvećane su za 56.489 hiljada dinara nakon retrospektivnog priznavanja rashoda kamata po osnovu duga za naknadu za korišćenje mineralnih sirovina.

Ostale obaveze za poreze i doprinose	2017	2016
Obaveze za PDV	373	2.666
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	52.180	55.954
<u>Svega ostale obaveze za poreze i doprinose</u>	<u>52.553</u>	<u>58.620</u>

Pasivna vremenska razgraničenja	2017	2016
Ostala PVR – PDV po datim avansima	1.134	1.881
Ostala PVR – fakture iz januara nardene godine koje terete tekuću god.	7.041	7.882
<u>Svega pasivna vremenska razgraničenja</u>	<u>8.175</u>	<u>9.763</u>

34. ZARADA PO AKCIJI

U 2017. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 33.604.470,98 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.119.396. Iznos zarade po akciji je 30,02 dinara.

35. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2017. godinu na sednici održanoj dana _____.

U Kovinu,
12.03.2018. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik
