

**„РУДНИК КОВИН” А.Д.
КОВИН**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2015. године*

Београд, 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-3
-------------------------------------	------------

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА „РУДНИК КОВИН” А.Д. КОВИН

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „РУДНИК КОВИН” а.д. Ковин** (у даљем тексту: „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2015. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА „РУДНИК КОВИН” А.Д. КОВИН

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за изражавање мишљења са резервом

На дан 31. децембар 2015. године, Друштво није на адекватан начин обрачунало, нити приказало одложена пореска средства/обавезе у складу са захтевима МРС 12 - Порези на добитак. Због природе евиденције коју Друштво води, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијске извештаје који могу настати по овом основу.

На дан 31. децембар 2015. године, Друштво води судски поступак против комитента Stil gradnja д.о.о. Београд, по ком основу је формирало резервисање у пословним књигама у укупном износу од 6.061 хиљаду динара. Дана 19.02.2015. године донета је Пресуда Привредног суда у Београду Посл. бр. 35 П - 5518/13 по основу које је Друштво у обавези да измири износ од 11.599 хиљада динара наведеном комитенту са припадајућом каматом и трошковима парничног поступка, што на дан биланса укупно износи 22.086 хиљада динара. Друштво није, у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршило додатно резервисање по наведеном основу. Услед наведеног, Друштво је, на дан 31. децембар 2015. године, потценило дугорочна резервисања, а преценило резултат текућег периода у износу од 16.025 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте питања изнетих у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом”, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА „РУДНИК КОВИН” А.Д. КОВИН

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Скретање пажње

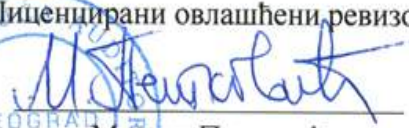
У оквиру основних средстава на дан 31. децембар 2015. године Друштво је евидентирало трафостаницу 110/20 кВ у процењеној вредности од 39.295 хиљада динара коју је, на основу члана 409. став 2 Закона о енергетици („Службени гласник РС” бр. 145/2014) и дописа Агенције за приватизацију Републике Србије и ЈП Електромрежа Србије Београд, потребно изузети из процеса приватизације Друштва и пренети у власништво ЈП Електромрежа Србије, Београд. До датума ревизије није дошло до примопредаје наведеног грађевинског објекта. Наше мишљење не садржи резерву по овом основу питању.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник Републике Србије” бр. 62/2013). Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2015. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 26. април 2016. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Милош Петковић



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053518

Шифра делатности 520

ПИБ 103925339

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN

Седиште Ковин, Цара Лазара 85

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		577965	590434	608839
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	17	577800	586114	608839
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	17	16518	16217	16217
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	17	276521	269517	248384
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	17	264006	296309	344238
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	17	20165		
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	17	390	4071	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	4320	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033			4320	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		165	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	18	165		
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	19	69129	75591	33398
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		572047	530477	577198
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	20	356202	322079	399812
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	20	44473	49906	38711
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046	20	233043	194734	221119
12	3. Готови производи	0047	20	75937	53876	137850

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__	
1	2	3	4	5	6	7	
13	4. Роба	0048	20	70	70	70	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049					
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	20	4679	23493	2062	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	21	6850	18365	11187	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052					
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053					
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054					
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055					
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	21	6850	18365	11187	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057					
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058					
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059					
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	21	1115	361	797	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061					
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	22	64027	115900	75500	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063					
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064					
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065					
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066					
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	22	64027	115900	75500	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	23	32233	4546	3307	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	24	301	1368	1836	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24	109319	67858	84759	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1219141	1196502	1219435	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072					

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__	
1	2	3	4	5	6	7	
	ПАСИВА						
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		875232	842222	815736	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25	1119396	1119396	1119396	
300	1. Акцијски капитал	0403	25	1119396	1119396	1119396	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404					
302	3. Улози	0405					
303	4. Државни капитал	0406					
304	5. Друштвени капитал	0407					
305	6. Задружни удели	0408					
306	7. Емисиона премија	0409					
309	8. Остали основни капитал	0410					
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411					
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412					
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413					
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	26	36784			
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415					
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	27	6771	2426	570	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	28	571	26937	53653	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				53653	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	28	571	26937		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420					
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	29	274748	301685	356743	
350	1. Губитак ранијих година	0422	29	274748	301685	356743	
351	2. Губитак текуће године	0423					
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	30	89625	121038	203380	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__	
1	2	3	4	5	6	7	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	30	25581	25776	52577	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426					
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427					
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428					
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	30	19294	13334	8821	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	30	6287	12442	12868	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				30888	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	31	64044	95262	150803	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433					
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434					
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435					
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужен од годину дана	0436					
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			7635	39593	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438					
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439					
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	31	64044	87627	111210	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	19	6491			
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0442	32	247793	233242	200319	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	32	29203	20991	10497	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444					
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445					
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				10480	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447					

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__	
1	2	3	4	5	6	7	
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448					
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	32	29203	20991	17	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	33	7301	8766	3682	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	33	92215	91249	101994	
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452					
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453					
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454					
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455					
435	5. Додављачи у земљи	0456	33	92215	91129	101165	
436	6. Додављачи у иностранству	0457			120	829	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458					
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	34	33495	31492	18404	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	34	2418	11209	9785	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	34	71887	64673	54512	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	34	11274	4862	1345	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463					
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1219141	1196502	1219435	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465					
у <u>КОДИНУ</u> дана <u>21.04.</u> 20 <u>16.</u> године							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053518

Шифра делатности 520

ПИБ 103925339

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ROĐOVNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN

Седиште Ковин, Цара Лазара 85

БИЛАНС УСПЕХА

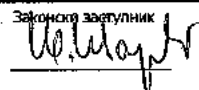
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

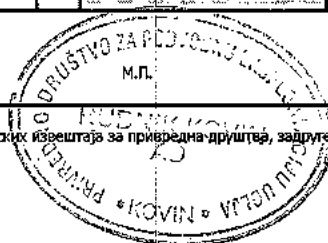
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		569441	589184
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4	561366	573342
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4	520350	570754
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	4	41016	2588
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			645
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	8075	15197

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		532118	590742
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5	5723	33793
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6	60370	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			98665
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	55334	45792
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	116321	106189
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	193721	180848
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	103361	99199
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	84427	74511
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	8193	1054
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	36854	18277
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	12	37323	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			1558
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	13	3611	3943
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	13	2041	3791
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	13	1570	152
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		17790	5570
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	16176	3403
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	1614	2167
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	13	14179	1627
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		31	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	17273	15618
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	14	17183	22987
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		23203	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			10554
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	15	9472	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	16	13731	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			10554
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	16	6697	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	16	9790	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	16	3327	36921
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	16	571	26367
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>КОБИНУ</u> дана <u>20.04.2016.</u> године				Законски заступник 	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053518

Шифра делатности 520

ПИБ 103925339

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN

Седиште Ковин, Цара Лазара 85

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

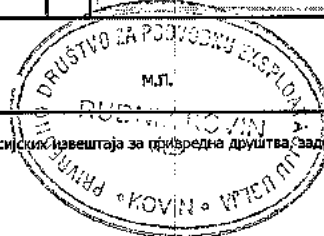
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		571	26367
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		43275	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитици	2005			
	б) губици	2006		6771	1857
332	3. Добитици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Пратходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		36504	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1857
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		6491	
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		30013	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			1857
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		30584	24510
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>КОВИНУ</u> дана <u>21.04</u> го <u>16</u> године				Законски заступник <u>W. Wajda</u>	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053518

Шифра делатности 520

ПИБ 103925339

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN

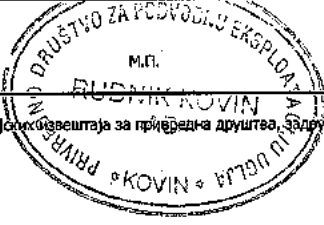
Седиште Ковин, Цара Лазара 85

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	694493	723255
1. Продаја и примљени аванси	3002	693251	721627
2. Примљене камате из пословних активности	3003	18	10
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1224	1618
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	697576	570399
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	379023	295440
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	196761	180848
3. Плаћене камате	3008	12221	417
4. Порез на добитак	3009	1428	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	108143	93694
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	108143	152856
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	3083	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	57923	3781
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	55900	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	2023	3781
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	27290	131778
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	27290	11558
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		120220
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	30633	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		127997

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	23620
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		13122
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		10480
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		18
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		23620
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	752416	727036
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	724866	725797
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	27550	1239
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4546	3307
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	137	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 + 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	32233	4546
у <u>КОВИНУ</u> дане <u>21.04.2016.</u> године			
		Законски заступник <u>Bo. Waple</u>	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053518

Шифра делатности 520

ПИБ 103925339

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN

Седиште Ковин, Цара Лазара 85

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	1119396	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1119396	4024		4042	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1119396	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1119396	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерва
1	2		3		4		5
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1119396	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	354471	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	53327
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	4705	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	2433	4076		4094	326
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	356743	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	53653
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	53083
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	53083	4080		4098	26367
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	303660	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	26937
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	3111	4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	5086	4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	301685	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	26937

Редни Број	ОПИС	Компонента капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4059		4087		4105	26937
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26937	4088		4106	571
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	274748	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	571

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добити или губици		Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	244	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129	326	4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	570	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	1856	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	2426	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	2426	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	6491	4141	4345	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	43275	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4125		4143	6771	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	36784	4144		4162	

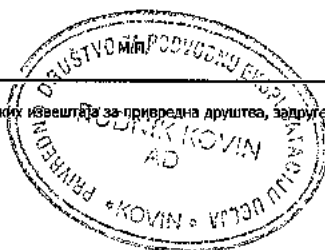
Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата			
		333		334 и 335	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја
1	2		12		13
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181	4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182	4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183	4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184	4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185	4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(15 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186	4204
4	Промена у претходној _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187	4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188	4206
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189	4207
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190	4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191	4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192	4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193	4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194	4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добицаи или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добицаи или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добицаи или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	818008	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236	2275	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	815736	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238	77594	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	840247	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240	1975	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	842222	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	33010	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	675232	
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 86) ≥ 0	4234				
у <u>КОВИНУ</u> дана <u>21.04.</u> године <u>16.</u>					Законски заступник <u>[Потпис]</u>	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС*, бр. 95/2014 и 144/2014)



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

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

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Poreski identifikacioni broj je 103925339

Matični broj je 20053518

Šifra delatnosti je 0520 – 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 2015. godini bio je 118 (u 2014. godini – 120)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

	<u>31.12.2015. god</u>	<u>31.12.2014. god.</u>
EUR	121,6261	120.9583

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne 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 proisteci 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 sistemske 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 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 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.

4. PRIHODI OD PRODAJE

(u hiljadama dinara)

Domaće tržište		2015	2014
Prihodi od prodaje proizvoda		520.350	570.754
Svega		520.350	570.754
Inostrano tržište			
Prihodi od prodaje proizvoda		41.016	2.588
Svega		41.016	2.588
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>		<u>561.365</u>	<u>573.342</u>

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

(u hiljadama dinara)

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

6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

(u hiljadama dinara)

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

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

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

(u hiljadama dinara)

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

8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

(u hiljadama dinara)

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

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u hiljadama dinara)

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

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

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA

(u hiljadama dinara)

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

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

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

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

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

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u hiljadama dinara)

Troškovi proizvodnih usluga	2015	2014
Troškovi usluga na izradi učinaka	59.421	61.496
Troškovi transportnih usluga	2.014	2.217
Troškovi usluga održavanja	34.002	28.126
Troškovi zakupnina	2.792	3.780
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi istraživanja	890	1955
Troškovi ostalih usluga	4.242	1.625
Svega troškovi proizvodnih usluga	103.361	99.199
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.955	3.158
Troškovi reprezentacije	664	993
Troškovi premija osiguranja	970	564
Troškovi platnog prometa	737	706
Troškovi članarina	915	888

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

12. POSLOVNI DOBITAK

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

13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

(u hiljadama dinara)

2015 2014

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

14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

(u hiljadama dinara)

2015 2014

Dobici od prodaje nekretnina	-	-
Dobici od prodaje materijala	4.336	35
Naplaćena otpisana potraživanja		139
Prihodi od smanjenja obaveza	108	14.795
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	11.861	
Ostali nepomenuti prihodi od smanjenja obaveza		426
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	968	224
<u>Ukupno ostali prihodi</u>	<u>17.273</u>	<u>15.619</u>
Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	586	
Manjkovi	14	14.036
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	679	67
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	129	
Ostali nepomenuti rashodi	12.665	8.884
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	3.110	
<u>Ukupno ostali rashodi</u>	<u>17.183</u>	<u>22.987</u>

15. NETO GUBITAK PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA

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

16. DOBIT

(u hiljadama dinara)

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

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

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

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

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

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

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

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

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u hiljadama dinara)

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

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

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

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

Na opremi postoje sledeći tereti:

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

Napomena:

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

18. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u hiljadama dinara)

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

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

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

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

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

20. ZALIHE

(u hiljadama dinara)

Vrednost zaliha na dan 31.12.2015. godine ima sledeću strukturu:

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

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

21. POTRAŽIVANJA

(u hiljadama dinara)

Potraživanja od prodaje

2015 2014

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

Druga potraživanja

2015 2014

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

22. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u hiljadama dinara)

2015 2014

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

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

(u hiljadama dinara)

2015 2014

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

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

(u hiljadama dinara)

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

25. OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

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

Aktionari Društva su:

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

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

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

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

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

iznosa do propisane visine. Obzirom da kupac nije izvršio ovu obavezu u ostavljenom roku, tender je poništen i prodaja Društva nije uspela.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

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

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

27. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUHVRATNOG REZULTATA

(u hiljadama dinara)

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

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

28. NERASPOREĐENI DOBITAK

(u hiljadama dinara)

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

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

29. GUBITAK

(u hiljadama dinara)

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

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

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

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

(u hiljadama dinara)

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) 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:

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

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

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

Rezervisanje za otpremnine

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

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

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

Otpremnina za odlazak u penziju isplaćuje se u skladu sa kolektivnim ugovorom, u visini trostrukog iznosa zarade zaposlenig u mesecu koji prethodi isplati otpremnine, ali ne manje od 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

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

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

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

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

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

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

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova – poverioci

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

31. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

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

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

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

32. KRATKOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

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

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

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u hiljadama dinara)

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

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

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, PDV I PVR

(u hiljadama dinara)

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

Obaveze po osnovu kamate odnose se na:

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

Ostale obaveze za poreze i doprinose

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

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

Pasivna vremenska razgraničenja

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

35. ZARADA PO AKCIJI

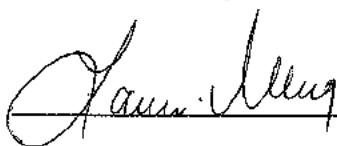
U 2015. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 571.544,42 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.119.396. Iznos zarade po akciji je 0,51 dinar.

36. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

U Kovinu 22.04.2016. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja



Zakonski zastupnik

