

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2019. godinu**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

Ministarstvo privrede je dana 24.11.2014. godine donelo Odluku o određivanju modela i metoda privatizacije i predlaganju mera za pripremu i rasterećenje subjekta privatizacije broj: 023-02-01946/2014-05. Odlukom je predviđen model prodaje kapitala Društva, metodom

javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem. Istom odlukom zadužuju se nadležne službe Ministarstva privrede da pripreme predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa duga u skladu sa članom 76. Zakona o privatizaciji. Početna cena za prodaju kapitala Društva iznosi 100% procenjene vrednosti kapitala na dan 31.12.2013. godine. Do kraja 2017. godine nije objavljen javni poziv za prodaju kapitala Društva. Dana 20.12.2017. godine Ministarstvo privrede je na osnovu člana 21. stav 1. i 6. donelo Odluku o izmeni odluke o utvrđivanju metoda i modela privatizacije subjekta privatizacije od 24.11.2014. godine. Odlukom se zadužuju nadležne službe Ministarstva privrede da pripreme predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera pretvaranja duga subjekta privatizacije u trajni ulog (konverzija) u skladu sa čl. 77. i 78. Zakona o privatizaciji.

Na osnovu člana 77, a u vezi sa članom 78. Zakona o privatizaciji, na predlog Ministarstva privrede, Vlada Republike Srbije je dana 04.10.2018. godine donela Zaključak broj: 023-6473/2018-1 kojim su državni poverioci Rudnika Kovin dužni da konvertuju potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u trajni ulog u kapitalu u skladu sa Predlogom odluke o izdavanju IV emisije običnih akcija.

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 2019. godini bio je 101 (u 2018. godini – 106)

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 broj 3.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2019. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2018. godine.

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

	<u>31.12.2019. god</u>	<u>31.12.2018. god.</u>
EUR	117,5928	118,1946

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 poštnu 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 poštnim 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, poštnu (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 poštnoj vrednosti finansijskog sredstva ili obaveze (koja nije deo odnosa zaštite) početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak, priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha, a kod finansijske imovine raspoložive za prodaju na revalorizacionim rezervama.

3.13. Zalihe

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

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

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

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

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

3.14. Potraživanja po osnovu prodaje

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

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

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

3.15. ISPRAVKA GREŠAKA

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

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

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

Bilans uspeha i bilans stanja

Zbog izmene računovodstvene politike u delu obračuna zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, izvršena je retrospektivna primena za 2017. i 2018. godinu. Primena nove računovodstvene politike dovela je do promene vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i promene neto dobiti, odnosno gubitka. U tom smislu korigovani su sledeći finansijski izveštaji:

- Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine
- Bilans stanja na dan 01.01.2018. godine
- Bilans uspeha od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

Kumulativni efekat retrospektivne primene promenjene računovodstvene politike na teret računa

- Gubitak ranijih godina iznosi 29.255 hiljada dinara.

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiljadama dinara.

4. POSLOVNI PRIHODI

4.1. Prihodi od prodaje	2019	2018
Prihodi od prodaje proizvoda – domaće tržište	470.346	515.566
Prihodi od prodaje proizvoda – inostrano tržište	110.713	115.424
<i>Ukupno prihodi od prodaje</i>	581.059	630.990

4.2. Prihodi od premija, subvencija i drugi poslovni prihodi	2019	2018
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	170
Drugi poslovni prihodi - usluge	948	1.485
<i>Ukupno premije, subvencije i drugi poslovni prihodi</i>	948	1.655

5. POSLOVNI RASHODI

5.1. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2019	2018
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	0	0
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	2.448	6.099
<i>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</i>	2.448	6.099

5.2. Povećanje /smanjenje vrednosti zaliha	2019	2018
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra prethodne godine	222.676	170.677
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra prethodne godine	37.047	45.512
Nedovršena proizvodnja - povećanje/smanjenje	65.423	57.817
Gotovi proizvodi – povećanje/smanjenje	(25.633)	(15.165)
<i>Ukupno povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinaka</i>	39.790	42.652

Retrospektivna primena izmenjene računovodstvene politike dovela je do odstupanja u iskazanim vrednostima zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Efekti su prikazani u sledećij tabeli:

	2017			2018		
	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije	Javno objavljen FI	Kumulativna korekcija	Stanje nakon korekcije
Nedovršena proizvodnja	170.677	-5.818	164.858	215.781	6.895	222.676
Gotovi proizvodi	45.512	6.700	52.212	73.198	-36.151	37.047
Ukupno	216.189	882	217.070	288.979	-29.256	259.723

5.3. Troškovi materijala, goriva i energije

	2019	2018
Troškovi materijala	54.777	62.032
Troškovi goriva i energije	114.535	118.429
Ukupno troškovi materijala i energije	169.312	180.461

5.4. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi

	2019	2018
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	129.059	131.953
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	22.134	23.620
Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugovorima o priv. i povr. poslovima	6.167	3.651
Troškovi naknada članovima odbora direktora	2.275	2.016
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca - PZK	2.110	2.132
Ostali lični rashodi i naknade	2.305	3.959
Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	164.050	167.331

5.5. Troškovi proizvodnih usluga

	2019	2018
Troškovi usluga na izradi učinaka	86.163	122.472
Troškovi transportnih usluga	1.184	1.620
Troškovi usluga održavanja	40.456	36.048
Troškovi zakupnina	2.571	2.603
Troškovi reklame i propagande	573	430
Troškovi ostalih usluga	43.643	35.303
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	174.590	198.476

5.6. Troškovi amortizacije i dugoročnih rezervisanja

Troškovi amortizacije u iznosu od **57.967** hiljada din (u 2018. godini **58.063** hiljade din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme svedena je na procenjenu poštnu vrednost na dan 31.12.2015. godine.

Dugoročna rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih iznose **1.808** hiljada dinara, a odnose se na troškove rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od 555 hiljada dinara i otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 1.253 hiljade dinara.

	2019	2018
Amortizacija	57.967	58.063
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	1.808	76
<i>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</i>	<i>59.775</i>	<i>58.139</i>

5.7. Nematerijalni troškovi

	2019	2018
Troškovi neproizvodnih usluga	19.992	10.124
Troškovi reprezentacije	1.053	631
Troškovi premija osiguranja	1.259	1.089
Troškovi platnog prometa	746	686
Troškovi članarina	545	542
Troškovi poreza	1.690	3.098
Ostali nematerijalni troškovi	7.022	15.600
<i>Ukupno nematerijalni troškovi</i>	<i>32.307</i>	<i>31.770</i>

6. POSLOVNI DOBITAK

	2019	2018
Poslovni prihodi	582.007	632.645
Poslovni rashodi	557.796	587.426
<i>Poslovni dobitak / gubitak</i>	<i>24.211</i>	<i>45.219</i>

Retrospektivna primena izmenjene računovodstvene politike dovela je do odstupanja u iskazanom povećanju ili smanjenju vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, što se odrazilo na iskazane poslovne rashode, odnosno poslovni dobitak. Efekti su prikazani u sledećij tabeli:

	2017			2018		
	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije
Poslovni prihodi	668.294	0	668.294	632.645	0	632.645
Poslovni rashodi	588.881	882	587.999	557.289	-30.137	587.426
Poslovni dobitak	79.413	882	80.295	75.356	-30.137	45.219

7. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2019	2018
Prihodi od kamata	10	20
Pozitivne kursne razlike	224	43
Pozitivni efekti valutne klauzule	0	0
Ostali finansijski prihodi	0	0
<i>Ukupno finansijski prihodi</i>	<i>234</i>	<i>63</i>
Rashodi kamata	428	4.605
Negativne kursne razlike	1.022	625
Negativni efekti valutne klauzule		0
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	<i>1.450</i>	<i>5.230</i>
<i>Gubitak iz finansiranja</i>	<i>1.216</i>	<i>5.167</i>

8. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2019	2018
Dobici od prodaje materijala	0	4
Naplaćena otpisana potraživanja	2.643	0
Prihodi od smanjenja obaveza	452	3.654
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	631
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	25	1.034
<i>Ukupno ostali prihodi</i>	<i>3.120</i>	<i>5.323</i>

Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	151	97
Manjkovi	36	19
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	259	0
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	39	0
Ostali nepomenuti rashodi	2.150	2.565
<i>Ukupno ostali rashodi</i>	<i>2.635</i>	<i>2.681</i>

9. DOBIT

	2019	2018
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	23.480	42.694
Neto gubitak - ispravka grešaka iz ranijeg perioda	0	(90)
Dobitak pre oporezivanja	23.480	42.604
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	(5.704)	(8.615)
Odloženi poreski rashod perioda		(5.649)
Odloženi poreski prihod perioda	5.794	0
<i>NETO DOBITAK / GUBITAK</i>	<i>23.570</i>	<i>28.340</i>

Dobit pre oporezivanja za 2019. godinu iznosi 23.480 hiljada dinara. Poreski rashod perioda iznosi 5.704 hiljade dinara, odloženi poreski prihod 5.794 hiljade dinara. Neto dobit nakon oporezivanja iznosi 23.570 hiljada dinara.

Retrospektivna primena izmenjene računovodstvene politike dovela je do odstupanja u iskazanom dobitku. Efekti su prikazani u sledećij tabeli:

	2017			2018		
	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije
Dobit pre oporezivanja	44.934	882	45.816	72.741	-30.137	42.604
Poreski rashodi	-6.410	0	-6.410	-8.615	0	-8.615
Odlož. por. ras/prih	-4.948	0	-4.948	-5.649	0	-5.649
Neto dobit	33.576	882	52.226	58.477	-30.137	28.340

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

	2019	2018
Dobitak pre oporezivanja	23.480	42.694
Oporeziva dobit/gubitak	38.025	85.722
Gubitak pre oporezivanja		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	38.025	85.722
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	5.704	12.858
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	0	4.243
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	5.704	8.615

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu za 2019. godinu oporeziva dobit iznosi 38.025 hiljada dinara. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% što iznosi 5.704 hiljada dinara. Najznačajniju korekciju rashoda u poreskom bilansu za 2019. godinu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije – 12.997 hiljada dinara
- rashod po osnovu dugoročnog rezervisanja za opremnine za odlazak u penziju zaposlenih – 1.253 hiljade dinara

10. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Građevinski objekti.	Postrojenja i oprema	Ostalo	U pripremi	UKUPNO
<u>Procenjena fer vrednost</u>						
Stanje na početku godine	16.618	248.554	235.434	39.914	22.979	563.498
Nove nabavke		13.372	4.343	29.917		47.632
Otuđivanje i rashodovanje			(200)		(3.734)	(3.934)
Stanje na kraju godine	16.618	261.926	239.577	69.831	19.245	607.196
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Amortizacija 2019. godine		13.210	20.399	24.359		57.967
Otuđivanje i rashodovanje			(49)			(49)
Stanje na kraju godine		13.210	20.350	24.359		57.918
Neotpisana vrednost 31.12.2019.	16.618	248.716	219.227	45.472	19.245	549.278

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

Stavka građevinski objekti – obuhvata trafo stanicu (neotpisana vrednost 35,1 mil. dinara) koja shodno članu 409. stav 2. Zakona o energetici (Sl. glasanik RS br 145/2014), treba da bude prenetu u svojini JP Elektromreža Srbije. Do momenta izrade izveštaja nije došlo do primopredaje ovog objekta.

Na opremi ne postoje tereti.

11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

	2019	2018
Ostali dugoročni finansijski plasmani – zajam zaposlenima	6.000	0
Ostala dugoročna potraživanja – pozajmica KUP	490	0
Ukupno	6.490	0

12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva u iznosu od 48.143 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 po poreskom bilansu za 2019. godinu čine:

	2019	2018
Početno stanje	42.350	48.005
Odložena poreska sredstva		
- po sredstvima za koja se obračunava amortizacija	5.036	1.542
- neplaćeni javni prihodi – vodno zemljište	0	(2.724)
- otpremnine za odlazak u penziju	624	(196)
- jubilarne nagrade	133	45
- poreski kredit	0	(4.304)
Odložena poreska sredstva - ukupno	48.143	42.350

13. ZALIHE

Vrednost zaliha na dan 31.12.2019. godine ima sledeću strukturu:

	2019	2018
Materijal	16.430	15.189
Rezervni delovi, alat i inventar	40.261	37.673
Nedovršena proizvodnja	288.099	222.676
Gotovi proizvodi	11.300	36.957
Roba	114	91
Plaćeni avansi u zemlji	19.829	338
Plaćeni avansi u inostranstvu	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>376.033</u>	<u>312.934</u>

Retrospektivna primena izmenjene računovodstvene politike dovela je do odstupanja u iskazanim vrednostima zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u FI za 2018. i 2017. godinu. Efekti su obelodanjeni u tački 5. – poslovni rashodi.

14. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje	2019	2018
Kupci u zemlji	69.986	104.766
Minus: Ispravka vrednosti	(53.357)	(73.074)
Kupci u inostranstvu	42.119	43.829
Minus: Ispravka vrednosti	(16.414)	(16.498)
Svega	42.334	59.023

Neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose 16.629 hiljade dinara, dok potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 25.705 hiljadu dinara.

Druga potraživanja	2019	2018
Potraživanja od zaposlenih	23	3
Ostala razna potraživanja	109	300
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	6.083	0
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	(38)	(38)
Svega	6.177	265

15. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2019	2018
Čekovi građana sa odloženim plaćanjem	1.426	809
<u>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani</u>	<u>1.426</u>	<u>809</u>

16. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

	2019	2018
Tekući računi - dinarski	9.964	28.647
Blagajna	251	105
Dinarski čekovi		
Izdvojena novčana sredstva	766	380
Svega	10.981	29.132
<u>U stranoj valuti:</u>		
Devizni račun	104.088	99.501
<u>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</u>	<u>115.069</u>	<u>128.633</u>

17. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

Porez na dodatu vrednost	2019	2018
PDV u primljenim fakturama koji se može koristiti kao prethodni u narednom poreskom periodu	2.406	1.630
Svega PDV	2.406	1.630
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	45.833	76.345
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.009	2.934
Svega AVR	48.842	79.279

18. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2019	2018
Akcijski kapital		1.359.850	1.359.850
- obične akcije		1.359.850	1.359.850
Ukupno		1.359.850	1.359.850

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2019	%	2018
Registar akcija i udela	Obične	61,47	835.954	61,47	835.954
Akconarski fond Republike Srbije	Obične	19,64	267.093	19,64	267.093
Elektroprivreda Srbije	Obične	6,35	86.376	6,35	86.376
Republika Srbija	Obične	4,66	63.392	4,66	63.392
APV – Pokrajinska vlada	Obične	3,82	52.012	3,82	52.012
Opština Kovin	Obične	2,05	27.936	2,05	27.936
JVP VodeVojvodine	Obične	0,79	10.738	0,79	10.738
Mali akcionari i radnici Rudnika Kovin	Obične	1,20	16.349	1,20	16.349
Ukupno		100,00	1.359.850	100,00	1.359.850

Akcijski kapital čini 1.359.850 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara po akciji i knjigovodstvene vrednosti od 1.359.850 hiljada dinara.

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

	2019	2018
Revalorizacione rezerve - nekretnine	14.701	14.701
Revalorizacione rezerve – postrojenja i oprema	21.406	21.411
Revalorizacione rezerve – ostala osnovna sredstva	3	3
Ukupno revalorizacione rezerve	36.110	36.115

20. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2019	2018
Početno stanje 01.01.	5.694	3.737
Aktuarski gubitak - rezervisanje za jubilarne	680	355
Aktuarski gubitak – rezervisanje za otpremnine	2.909	1.602
Stanje 31.12.	9.283	5.694

21. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2019	2018
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01.	28.376	33.604
Korekcija stanja 01.01.		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka	(28.376)	(33.604)
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog		
Dobit tekuće godine	23.575	28.376
<u>Ukupno neraspoređeni dobitak</u>	<u>23.575</u>	<u>28.376</u>

Dobit iskazana u Bilansu uspeha za 2019. godinu iznosi 23.570 hiljada dinara i razlikuje se od neraspoređene dobiti u Bilansu stanja za 5 hiljada dinara. Razlika je nastala zbog ukidanja revalorizacione rezerve, formirane po osnovu modela revalorizacije predviđenog MRS 16 – nekretnine, postrojenja i oprema. Ukidanje revalorizacione rezerve zbog prodaje ili rashodovanja opreme izvršeno je u korist računa neraspoređena dobit tekuće godine, što je dovelo do uvećanja dobiti tekuće godine u bilansu stanja u odnosu na neto dobit utvrđenu u bilansu uspeha.

22. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2019	2018
Gubitak ranijih godina – stanje 01.01.	325.549	359.153
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	(28.376)	(33.604)
Gubitak tekuće godine		0
<u>Ukupno gubitak</u>	<u>297.173</u>	<u>325.549</u>

Retrospektivna primena izmenjene računovodstvene politike dovela je do odstupanja u iskazanom gubitku ranijih godina. Efekti su prikazani u sledećij tabeli:

	2017			2018		
	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije	Javno objavljen FI	Korekcija	Stanje nakon korekcije
Gubitak ran. god. 01.01.	360.035	0	360.035	360.035	-882	359.153
Pokriće gubitka				33.604		33.604
Gubitak tekuće godine		-882	-882			
Gubitak 31.12.	360.035	-882	359.153	326.431	-882	325.549

23. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2019	2018
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 01.01	24.606	23.629
Iznos za doknjižavanje obaveze perioda	5.396	1.402
Iznos isplate obaveze perioda	(351)	(425)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 31.12.	29.651	24.606
Ukupno dugoročna rezervisanja	29.651	24.606

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	2019	2018
Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01.	20.858	20.188
Trošak tekuće usluge rada	760	(1.426)
Trošak kamate	722	795
Aktuarski dobitak		
Aktuarski gubitak	2.909	1.601
Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa	(229)	(300)
Iznos obaveze na dan 31.12.	25.020	20.858
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	22.111	19.257
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	0	315
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	4.162	971

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

	2019	2018
Diskontna stopa	2,25%	3,0%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5%	5%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	360	341
Iznos otpremnine u prethodnom periodu	341	322
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	102	101
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	1	1
Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju	0	1
Broj novozaposlenih	0	2
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	101	102

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

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

Rezervisanje za jubilarne nagrade	2019	2018
Rezervisanje za jubilarne nagradeu - stanje 01.01.	3.747	3.441
Trošak tekuće usluge rada	500	18
Trošak kamate	125	130
Aktuarski dobitak		
Aktuarski gubitak	680	355
Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa	(421)	(197)
Iznos obaveze na dan 31.12.	4.631	3.747
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	4.008	3.450
Iznos stvarno isplaćene jubilarne nagrade u toku godine	351	162
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	1.235	431

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade:

	2019	2018
Diskontna stopa	2,25%	3,0%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5%	5%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	102	101
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	1	1
Broj novozaposlenih	0	2
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	101	102
Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilarna nagrada	7	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. Jubilarne nagrade se uskladu sa kolektivnim ugovorom isplaćuje po osnovu neprekidnog rada kod poslodavca i to: za 10 godina – 60% prosečne neto zarade isplaćene kod poslodavca – ne manje od prosečne zarade u RS po poslednjem objavljenom podatku, 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.

24. DUGOROČNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2019. godine nema iskazanih dugoročnih obaveza.

25. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2019	2018
OPO po osnovu revalorizacije objekata	2.205	2.205
OPO po osnovu revalorizacije opreme	3.210	3.211
OPO po osnovu revalorizacije ostalih	1	1
<u>Svega odložene poreske obaveze</u>	<u>5.416</u>	<u>5.417</u>

26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročnih finansijskih obaveza nema.

27. PRIMLJENI AVANSI I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2019	2018
Primljeni avansi	11.201	11.721
Dobavljači u zemlji	20.987	21.012
Ostale obaveze iz poslovanja	3	3
<u>Svega obaveze iz poslovanja</u>	<u>32.191</u>	<u>32.736</u>

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze	2019	2018
Obaveze prema zaposlenima	74	79
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	0
Ostale obaveze – kamata	0	5.375
Kratkoročna rezervisanja	115	0
Obaveze prema privrednoj komori Srbije		45
<u>Svega ostale kratkoročne obaveze</u>	<u>189</u>	<u>5.499</u>

29. OBAVEZE ZA PDV, OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

	2019	2018
Obaveze za PDV	119	11.255
Obaveze za porez na dobit	0	2.500
Obaveze za naknadu za korišćenje mineralnih sirovina	135	1.068
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	46	1.059
<u>Svega ostale obaveze za poreze i doprinose</u>	<u>300</u>	<u>15.882</u>

30. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	2019	2018
Ostala PVR – PDV po datim avansima	4.360	1.052
Ostala PVR – fakture iz januara nardene godine koje terete tekuću god.	11.012	10.122
<u>Svega pasivna vremenska razgraničenja</u>	<u>15.372</u>	<u>11.174</u>

31. ZARADA PO AKCIJI

U 2019. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 23.569.973,05 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.359.850. Iznos zarade po akciji je 17,33 dinara.

32. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2019. godinu na sednici održanoj dana _____.

U Kovinu,
03.03.2020. g.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvestaja

Zakonski zastupnik