

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2018. 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 2018. godini bio je 106 (u 2017. godini – 111)

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 – 31.12.2018. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2017. godine.

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

	<u>31.12.2018. god</u>	<u>31.12.2017. god.</u>
EUR	118,1946	118,4727

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 podmirjenja 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 umanjanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja, osim:

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

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

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

3.13. Zalihe

Zalihe materijala i robe se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da 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

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiljadama dinara.

4. POSLOVNI PRIHODI

4.1. Prihodi od prodaje	2018	2017
Prihodi od prodaje proizvoda – domaće tržište	515.566	537.703
Prihodi od prodaje proizvoda – inostrano tržište	115.424	125.665
<i>Ukupno prihodi od prodaje</i>	630.990	663.368

4.2. Prihodi od premija, subvencija i drugi poslovni prihodi	2018	2017
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	170	104
Drugi poslovni prihodi - usluge	1.485	4.822
<i>Ukupno premije, cubvencije i drugi poslovni prihodi</i>	1.655	4.926

5. POSLOVNI RASHODI

5.1. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2018	2017
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	0	0
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	6.099	1.116
<i>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</i>	6.099	1.116

5.2. Povećanje /smanjenje vrednosti zaliha	2018	2017
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	215.781	170.677
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	73.198	45.513
Nedovršena proizvodnja - povećanje/smanjenje	45.104	(14.073)
Gotovi proizvodi – povećanje/smanjenje	27.685	(5.851)
<i>Ukupno povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinaka</i>	72.789	(19.924)

Vrednost zaliha gotovih proizvoda povećana je za 27.685 hiljada dinara, dok je vrednost zaliha nedovršene proizvodnje povećana za 45.104 hiljade dinara.

5.3. Troškovi materijala, goriva i energije	2018	2017
Troškovi materijala	62.032	61.895
Troškovi goriva i energije	118.429	101.803
<i>Ukupno troškovi materijala i energije</i>	180.461	163.698

5.4. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	131.953	128.941
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	23.620	23.036
Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugovorima o priv. i povr. pslovima	3.651	1.427
Troškovi naknada članovima odbora direktora	2.016	2.133
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca - PZK	2.132	1.983
Ostali lični rashodi i naknade	3.959	1.287
<i>Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi</i>	167.331	158.807

5.5. Troškovi proizvodnih usluga	2018	2017
Troškovi usluga na izradi učinaka	122.472	97.421
Troškovi transportnih usluga	1.620	2.184
Troškovi usluga održavanja	36.048	32.543
Troškovi zakupnina	2.603	2.562
Troškovi reklame i propagande	430	-
Troškovi istraživanja		2.893
Troškovi ostalih usluga	35.303	26.310
<i>Ukupno troškovi proizvodnih usluga</i>	<i>198.476</i>	<i>163.913</i>

5.6. Troškovi amortizacije i dugoročnih rezervisanja

Troškovi amortizacije u iznosu od **58.063** hiljada din (u 2017. godini **53.995** hiljada din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme svedena je na procenjenu poštnu vrednost na dan 31.12.2015. godine.

Dugoročna rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih iznose **76** hiljada dinara, a odnose se na troškove rezervisanja za jubilarne nagrade.

	2018	2017
Amortizacija	58.063	53.995
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	76	5.804
<i>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</i>	<i>58.139</i>	<i>59.799</i>

5.7. Nematerijalni troškovi

Troškovi neproizvodnih usluga	10.124	4.189
Troškovi reprezentacije	631	826
Troškovi premija osiguranja	1.089	932
Troškovi platnog prometa	686	740
Troškovi članarina	542	9
Troškovi poreza	3.098	3.265
Ostali nematerijalni troškovi	15.600	13.895
<i>Ukupno nematerijalni troškovi</i>	<i>31.770</i>	<i>23.856</i>

6. POSLOVNI DOBITAK

	2018	2017
Poslovni prihodi	632.645	668.294
Poslovni rashodi	557.289	588.881
<i>Poslovni dobitak / gubitak</i>	<i>75.356</i>	<i>79.413</i>

7. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2018	2017
Prihodi od kamata	20	134
Pozitivne kursne razlike	43	698
Pozitivni efekti valutne klauzule	0	1.229
Ostali finansijski prihodi		
<i>Ukupno finansijski prihodi</i>	63	2.061
Rashodi kamata	4.605	24.834
Negativne kursne razlike	625	5.096
Negativni efekti valutne klauzule		0
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	5.230	29.930
<i>Gubitak iz finansiranja</i>	5.167	27.869

8. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2018	2017
Dobici od prodaje materijala	4	1.072
Naplaćena otpisana potraživanja	0	2
Prihodi od smanjenja obaveza	3.654	7.933
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	631	198
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	1.034	866
<i>Ukupno ostali prihodi</i>	5.323	10.071

Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	97	24
Manjkovi	19	2
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	91
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	0	222
Ostali nepomenuti rashodi	2.565	5.459
<i>Ukupno ostali rashodi</i>	2.681	5.798

9. NETO GUBITAK PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA

Neto gubitak nastao kao posledica ispravke greške iz ranijih godina koja nije materijalno značajna iznosi **90** hiljada dinara. Čini ga trošak nastao u 2015. godini koji nije bio evidentiran.

10. DOBIT

	2018	2017
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	72.831	55.817
Neto gubitak - ispravka grešaka iz ranijeg perioda	(90)	(10.883)
Dobitak pre oporezivanja	72.741	44.934
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	(8.615)	(6.410)
Odloženi poreski rashod perioda	(5.649)	(5.667)
Odloženi poreski prihod perioda	0	719
<i>NETO DOBITAK / GUBITAK</i>	58.477	33.576

Dobit pre oporezivanja za 2018. godinu iznosi 72.741 hiljadu dinara. Poreski rashod perioda iznosi 8.615 hiljada dinara, odloženi poreski rashodi 5.649 hiljada dinara. Neto dobit nakon oporezivanja iznosi 58.477 hiljada dinara.

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

	2018	2017
Dobitak pre oporezivanja	72.741	44.934
Oporeziva dobit/gubitak	85.722	80.651
Gubitak pre oporezivanja		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		(16.868)
Poreska osnovica		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	85.722	63.783
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	12.858	9.567
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	4.243	3.157
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	8.615	6.410

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu za 2018. godinu oporeziva dobit iznosi 85.722 hiljade dinara. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% što iznosi 12.858 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 4.243 hiljade dinara, dobijamo porez na dobit od 8.615 hiljada dinara.

Najznačajniju korekciju rashoda u poreskom bilansu za 2018. godinu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije – 10.415 hiljada dinara
- kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda su prikazani kao rashod – 3.465 hiljada dinara

Najznačajniju korekciju prihoda u poreskom bilansu za 2018. godinu čini prihod po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena i iznosi 631 hiljadu dinara.

11. 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	256.845	244.741	32.003	24.024	574.231
Nove nabavke		7.144	10.407	30.921		48.472
Otuđivanje i rashodovanje			(345)		(1.045)	(1.390)
Stanje na kraju godine	16.618	269.989	254.803	62.924	22.979	621.313
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Stanje na početku godine						
Amortizacija 2018. godine		15.435	19.617	23.010		58.063
Otuđivanje i rashodovanje			(248)			(248)
Stanje na kraju godine		15.435	19.369	23.010		57.815
Neotpisana vrednost 31.12.2018.	16.618	248.554	235.434	39.914	22.979	563.498

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 36,1 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.

12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva u iznosu od 42.350 hiljada dinara, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva po poreskom bilansu za 2018. godinu čine:

	2018	2017
Početno stanje	48.005	52.957
Odložena poreska sredstva		
- po sredstvima za koja se obračunava amortizacija	1.542	(1.320)
- neplaćeni javni prihodi – vodno zemljište	(2.742)	(1.151)
- otpremnine za odlazak u penziju	(196)	715
- jubilarne nagrade	45	(39)
- poreski kredit	(4.304)	(3.157)
Odložena poreska sredstva - ukupno	(42.350)	48.005

13. ZALIHE

Vrednost zaliha na dan 31.12.2018. godine ima sledeću strukturu:

	2018	2017
Materijal	15.189	14.475
Rezervni delovi, alat i inventar	37.673	40.553
Nedovršena proizvodnja	215.781	170.677
Gotovi proizvodi	73.095	45.417
Roba	102	96
Plaćeni avansi u zemlji	337	819
Plaćeni avansi u inostranstvu	0	1.558
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>342.177</u>	<u>273.595</u>

14. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje	2018	2017
Kupci u zemlji	104.766	113.259
Minus: Ispravka vrednosti	(73.074)	(79.324)
Kupci u inostranstvu	43.829	25.195
Minus: Ispravka vrednosti	(16.498)	(16.536)
Svega	59.023	42.594

Neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose 31.692 hiljade dinara, dok potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 27.331 hiljadu dinara.

Druga potraživanja	2018	2017
Potraživanja od zaposlenih	3	90
Potraživanja za više plaćenu carinu	0	0
Potraživanja za više plaćen javne prihode	0	0
Ostala razna potraživanja	300	141
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	0	11.862
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	(38)	(38)
Svega	265	12.055

15. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2018	2017
Čekovi građana sa odloženim plaćanjem	809	889
Zajam zaposlenima za ogrev i zimnicu	0	3.520
<u>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani</u>	<u>809</u>	<u>4.409</u>

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2018	2017
Tekući računi - dinarski	28.647	26.322
Blagajna	105	88
Dinarski čekovi		
Izdvojena novčana sredstva	380	16
Svega	29.132	26.426
<u>U stranoj valuti:</u>		-
Devizni račun	99.501	102.924
<u>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</u>	<u>128.633</u>	<u>129.350</u>

17. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

Porez na dodatu vrednost	2018	2017
PDV u primljenim fakturama koji se može koristiti kao prethodni u narednom poreskom periodu	1.630	
Svega PDV	1.630	0
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	76.345	139.825
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.934	4.270
Svega AVR	79.279	144.095

18. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2018	2017
Akcijski kapital		1.359.850	1.119.396
- obične akcije		1.359.850	1.119.396

Ukupno		1.359.850	1.119.396
---------------	--	------------------	------------------

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2018	%	2017
Registar akcija i udela	Obične	61,47	835.954	74,68	835.954
Akconarski fond Republike Srbije	Obične	19,64	267.093	23,86	267.093
Elektroprivreda Srbije	Obične	6,35	86.376	-	-
Republika Srbija	Obične	4,66	63.392	-	-
APV – Pokrajinska vlada	Obične	3,82	52.012	-	-
Opština Kovin	Obične	2,05	27.936	-	-
JVP VodeVojvodine	Obične	0,79	10.738	-	-
Mali akcionari i radnici Rudnika Kovin	Obične	1,20	16.349	1,46	16.349
Ukupno			1.359.850		1.119.396

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. Dana 03.12.2018. godine došlo je do povećanja kapitala izdavanjem nove emisije akcija u iznosu od 240.454 običnih akcija nominalne vrednosti 1.000,00 dinara po akciji. Do povećanja akcijskog kapitala došlo je usled konverzije potraživanja državnih poverilaca u kapital.

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

	2018	2017
Revalorizacione rezerve - nekretnine	14.701	14.702
Revalorizacione rezerve – postrojenja i oprema	21.411	21.447
Revalorizacione rezerve – ostala osnovna sredstva	3	3
Ukupno revalorizacione rezerve	36.115	36.151

20. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2018	2017
Početno stanje 01.01.	3.737	5.874
Aktuarski gubitak - rezervisanje za jubilarne	355	(2.560)
Aktuarski gubitak – rezervisanje za otpremnine	1.601	423
Stanje 31.12.	5.693	3.737

21. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2018	2017
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01.	33.604	0
Korekcija stanja 01.01.		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka	(33.604)	
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog		
Dobit tekuće godine	58.513	33.604
<u>Ukupno neraspoređeni dobitak</u>	<u>58.513</u>	<u>33.604</u>

Dobit iskazana u Bilansu uspeha za 2018. godinu iznosi 58.477 hiljada dinara i razlikuje se od neraspoređene dobiti u Bilansu stanja za 36 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:

	2018	2017
Gubitak ranijih godina – stanje 01.01.	360.035	360.035
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	(33.604)	0
Gubitak tekuće godine		0
<u>Ukupno gubitak</u>	<u>326.431</u>	<u>360.035</u>

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:

	2018	2017
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 01.01	23.629	21.106
Iznos za doknjižavanje obaveze perioda	1.402	3.668
Iznos isplate obaveze perioda	(425)	(1.145)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 31.12.	24.606	23.629
Ukupno dugoročna rezervisanja	24.606	23.629

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

	2018	2017
Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01.	20.188	17.403
Trošak tekuće usluge rada	(1.426)	1.832
Trošak kamate	795	772
Aktuarski dobitak		
Aktuarski gubitak	1.601	424
Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa	(300)	(243)
Iznos obaveze na dan 31.12.	20.858	20.188
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	19.257	19.764
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	315	0
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	971	2.785

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

	2018	2017
Diskontna stopa	3,0%	3,5%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5%	5%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	341	322
Iznos otpremnine u prethodnom periodu	322	311
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	101	103
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	1	2
Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju	1	0
Broj novozaposlenih	2	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	102	101

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

	2018	2017
Rezervisanje za jubilarne nagradeu - stanje 01.01.	3.441	3.703
Trošak tekuće usluge rada	18	3.442
Trošak kamate	130	110
Aktuarski dobitak		(2.560)
Aktuarski gubitak	355	
Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa	(197)	(1.254)
Iznos obaveze na dan 31.12.	3.747	3.441
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	3.450	6.001
Iznos stvarno isplaćene jubilarne nagrade u toku godine	162	1.002
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	431	(262)

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade:

	2017	2017
Diskontna stopa	3,0%	3,75%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5%	5%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	101	103
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	1	2
Broj novozaposlenih	2	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	102	101
Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilarna nagrada	3	17

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

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

24. DUGOROČNE OBAVEZE

	2018	2017
Naknada za mineralne sirovine – deo kamate koji dospeva duže od 12 meseci – po reprogramu	0	54.646
<u>Svega dugoročne obaveze</u>	<u>0</u>	<u>54.646</u>

Na dan 31.12.2018. godine nema iskazanih dugoročnih obaveza, jer su obaveze za dugoročne kamate po osnovu naknade za mineralne sirovine u 2018. godini konvertovane u kapital.

25. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2018	2017
OPO po osnovu revalorizacije objekata	2.205	2.205
OPO po osnovu revalorizacije opreme	3.211	3.217
OPO po osnovu revalorizacije ostalih	1	1
<u>Svega odložene poreske obaveze</u>	<u>5.417</u>	<u>5.423</u>

26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2017
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju u narednoj godini – Fond za	0	28.471
<u>Svega kratkoročne obaveze</u>	<u>0</u>	<u>28.471</u>

Kratkoročne obaveze po osnovu kredita od Fonda za Razvoj RS u 2018. godini konvertovane su u kapital.

27. PRIMLJENI AVANSI I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2018	2017
Primljeni avansi	11.721	12.317
Dobavljači u zemlji	21.009	120.934
Ostale obaveze iz poslovanja	3	
<u>Svega obaveze iz poslovanja</u>	<u>32.733</u>	<u>133.251</u>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 66.907 hiljada dinara konvertovane su u kapital u 2018. godini.

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze	2018	2017
Obaveze prema zaposlenima	79	43
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	256
Ostale obaveze – kamata	5.375	94.011
Obaveze za sudske takse	0	2.497
Obaveze prema privrednoj komori Srbije	45	0
<u>Svega ostale kratkoročne obaveze</u>	<u>5.499</u>	<u>96.807</u>

Deo ostalih obaveza po osnovu kamata u iznosu od 89.774 hiljada dinara konvertovan je u kapital u 2018. godini. Obaveze za neplaćene sudske takse otpisane su usled nastupanja zastarelosti za njihovu naplatu.

29. OBAVEZE ZA PDV, OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

	2018	2017
Obaveze za PDV	11.255	373
Obaveze za porez na dobit	2.500	5.746
Obaveze za naknadu za korišćenje mineralnih sirovina	1.068	45.434
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	1.059	1.000
<u>Svega ostale obaveze za poreze i doprinose</u>	<u>15.882</u>	<u>52.553</u>

Obaveza po osnovu naknade za korišćenje mineralnih sirovina na dan 31.12.2017. godine iznosila je 45.434 hiljade dinara. U toku 2018. godine isplaćena je obaveza u iznosu od 44.778 hiljada dinara, dok je 656 hiljada konvertovano u kapital.

30. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>	2018	2017
Ostala PVR – PDV po datim avansima	1.052	1.134
Ostala PVR – fakture iz januara nardene godine koje terete tekuću god.	10.122	7.041
<u>Svega pasivna vremenska razgraničenja</u>	<u>11.174</u>	<u>8.175</u>

31. ZARADA PO AKCIJI

U 2018. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 58.513.148,33 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.359.850. Iznos zarade po akciji je 43,03 dinara.

32. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2018. godinu na sednici održanoj dana _____.

U Kovicu,
01.03.2019. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik