

**„RUDNIK KOVIN“ A.D.
„U RESTRUKTURIRANJU“
KOVIN**

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2011. godinu**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d., Kovin u restrukturiranju, 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.

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 2011. godini bio je 119 (u 2010. godini – 126)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i propisima donetim na osnovu tog Zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni br. 3

Na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja primenjuieni su novi MSFI kao i izmene i dopune postojećih MRS / MSFI sa važnošću za 2011. godinu.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2011. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2011. godine

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

	<u>31.12.2010. god</u>	<u>31.12.2010. god.</u>
EUR	105,4982	104,6409

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zaraden 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 10% 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, zapošljavanje novih radnika i ostvarivanje dobiti u novoosnovanoj poslovnoj jedinici u nedovoljno razvijenim područjima).

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 prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

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 što se prizna kao sredstvo, nakretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve

po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti; i
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

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.

Zemljište uzeto na dugogodišnji zakup od 99 godina iskazuje se kao pravo u okviru nematerijalnih ulaganja i amortizuje se tokom perioda zakupa.

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 bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznosa obezvređivanja.

Preostala vrednost je neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	2011. (%)	2010. (%)
Građevinski objekti	Prosečna - 2.87	Prosečna - 2.76
Pogonska oprema	Prosečna – 8.12	Prosečna – 8.07
Računari i pripadajuća oprema	20	20
Vozila		
- putnička	14.83	14.55
- teretna	11.92	11.76

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:

- finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- 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 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. IZMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Ispravke grešaka iz ranijih godina vrši se retrospektivnom korekcijom materijalno značajnih grešaka iz prethodnog perioda u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenih za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka tako što se

- prepravljaju uporedni iznosi za prezentovan raniji period u kojem su se greške dogodile
- ako se greška dogodila pre najranije prezentovanog prethodnog perioda, prepravljaju se početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

U meri u kojoj promena računovodstvene procene uzrokuje promenu u sredstvima i obavezama, ili se odnosi na neku stavku kapitala, vrši se njeno priznavanje korigovanjem knjigovodstvene vrednosti odgovarajuće stavke sredstva, obaveze ili kapitala u periodu promene.

Prilikom ispravke grešaka iz ranijih godina i izmena računovodstvenih politika

- a. priroda greške iz prethodnog perioda
- b. iznos korekcije za svaku linijsku stavku finansijskih izveštaja na koju ispravka utiče
- c. iznos osnovnih i razredjenih zarada po akciji
- d. ako je za određeni prethodni period neizvodljivo izvršiti retrospektivno prepravljavanje podataka, okolnosti koje su dovele do te situacije i opis kako i od kada je greška ispravljena
- e. u finansijskim izveštajima kasnijih perioda se ne ponavljaju ova obelodanjivanja

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2011 (Din. 000)	2010 (Din. 000)
<u>Domaće tržište</u>		
Prihodi od prodaje robe		-
Prihodi od prodaje proizvoda	371.872	363.004
Svega	371.872	363.004
<u>Inostrano tržište</u>		
Prihodi od prodaje proizvoda	0	0
Svega	0	0
Ukupno	371.872	363.004

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	710	983
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	726	4.160
Ukupno	1.436	5.143

6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2011 (Din. 000)	2010 (Din. 000)
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	74.484	53.510
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	127.831	56.099
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	(53.510)	(43.447)
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	(56.099)	(51.192)
Ukupno	92.706	14.970

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	878	27.271
Ostali poslovni prihodi	7.187	3.494
Ukupno	8.065	30.765

8. TROŠKOVI MATERIJALA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	-	839
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	22.909	33.163
Troškovi goriva i energije	72.519	67.236
Ukupno	95.428	101.238

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	106.393	109.859
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	20.017	20.752

Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.472	4.811
Troškovi naknada po autorskim honorarima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.588	2.287
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca	-	118
Ostali lični rashodi i naknade	2.610	1.265
Ukupno	134.080	139.092

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

- Troškovi amortizacije u iznosu od **76.414** hiljada din (u 2010. godini **75.514** hiljada din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa napomenom 3.11. U Bilansu stanja je prikazano:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Amortizacija	<u>76.414</u>	<u>75.514</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	-	1.152
Ukupno	76.414	76.666

- Troškovi rezervisanja su greškom:
 - **otpremna** - umesto na konto 54500 - Rezervisanja, proknjiženi na 52900 - Obaveze za jubilarne nagrade
 - **jubilarnе nagrade** - umesto na konto 54501 - Rezervisanja, proknjiženi na 52901 - Obaveze za jubilarne nagrade

U Bilansu stanja je trebalo da stoji:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	<u>470</u>	<u>1.152</u>
Ukupno	470	1.152

Umesto prikazanog, trošak rezervisanja je proknjižen na kontu 529 i u Bilansu stanja je prikazan zajeno sa troškovima ostalih ličnih rashoda i naknada:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Ostali lični rashodi i naknade	<u>2.610</u>	<u>1.265</u>
Ukupno	2.610	1.265

Bez troška rezervisanja, troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi iznosi:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	<u>133.610</u>	<u>1.265</u>
Ukupno	133.610	139.092

Preduzeće nije angažovalo aktuara koji bi izradio program za obračun rezervisanja za otpremnine iz razloga što je Rudnik Kovina.d. preduzeće sa mladom starosnom strukturom zaposlenih, kao i zbog izbegavanja visokih troškova izrade navedenog programa, posebno ako se ima u vidu da se isto nalazi u postupku restrukturiranja i da je već raspisan Javni poziv za tendersku prodaju imovine društva.

Rezervisanja su uradjena za otpremnine za 1 (jednog) radnika koji u 2012. godini ispunjava uslov za odlazak u penziju, i za 7 (sedam) radnika koji u 2012. godini stiču pravo na isplatu jubilarnih nagrada.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2011.</u> (Din. 000)	<u>2010.</u> (Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na izradi učinaka	49.948	40.454
Troškovi transportnih usluga	1.427	10.879
Troškovi usluga održavanja	32.874	22.725
Troškovi zakupnina	2.620	5.186
Troškovi reklame i propagande	7	-
Troškovi istraživanja	4.969	3.919
Troškovi ostalih usluga	1.084	1.410
Svega	92.929	84.573
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	2.306	14.582
Troškovi reprezentacije	927	885
Troškovi premija osiguranja	838	1.326
Troškovi platnog prometa	317	234
Troškovi članarina	-	-
Troškovi poreza	18.918	5.945
Ostali nematerijalni troškovi	654	1.524
Svega	23.960	24.496
Ukupno	116.889	109.069

12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2011.</u> (Din. 000)	<u>2010.</u> (Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	224	568
Pozitivne kursne razlike	696	1.384
Ostali finansijski prihodi	77	-
Ukupno	997	1.952
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	26.270	20.874
Negativne kursne razlike	743	851
Ukupno	27.013	21.725

13. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	<u>2011.</u> (Din. 000)	<u>2010.</u> (Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nekretnina	-	18
Dobici od prodaje materijala	891	980
Naplaćena otpisana potraživanja	999	3.035
Prihodi od smanjenja obaveza – ulaganje bivšeg vlasnika		33.876
Ostali nepomenuti prihodi od smanjenja obaveza	15	-
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	17	-
Ukupno	1922	37.909
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje namaterijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	32
Manjkovi materijala	382	20
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	10	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	20
Ostali nepomenuti rashodi-rabati, sponzorstva	5.224	14.464
Ostali nepomenuti rashodi-naknada štete radnicima	-	1.651
Ostali nepomenuti rashodi	-	2
Obezdredjenje učešća u kapitalu	-	12
Obezdredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	36.880	75.456
Ukupno	42.496	91.657

14. POREZ NA DOBITAK

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	(15.322)	(85.704)
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	201	-
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	(15.121)	(85.704)
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit		
Gubitak pre oporezivanja	(15.121)	(85.704)
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	-	-
Poreska osnovica	-	-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	-	-
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	-	-
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod perioda	509	1.371
NETO DOBITAK	-	-
NETO GUBITAK	(14.612)	(84.333)

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreske oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...)

U finansijskim izveštajima za 2011. godinu je obračunat gubitak, posle usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu je takodje iskazan gubitak u iznosu od 7.764 hiljadadinarara, tako da za 2011. godinu nije iskazana poreska osnovica, nema dobiti, niti poreskog rashoda perioda – porez na dobit.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INV. NEKRETNINA

U hiljadama dinara

	Građevinski Postrojenja Investiciona						
	Zemljišta	objekti.	i oprema	Investiciona nekretnina	U pripremi	Avansi	UKUPNO
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na početku godine	16.217	501.296	780.213		0		1.297.726
Nove nabavke		835	1.048		1.000		2.833
Otuđivanje i rashodovanje			1.775		-		1.775
Stanje na kraju godine	16.217	502.131	779.486		1.000		1.298.834
<u>Ispravka vrednosti</u>							
Stanje na početku godine		234.233	253.975				488.208
Amortizacija 2011. godine		14.417	61.997				76.414
Otuđivanje i rashodovanje			1.765				1.765
Stanje na kraju godine		248.650	314.207				562.857
Neotpisana vrednost 31.12.11.	<u>16.217</u>	<u>253.481</u>	<u>465.279</u>		<u>1.000</u>		<u>735.977</u>
Neotpisana vrednost 31.12.10.	<u>16.217</u>	<u>267.063</u>	<u>526.237</u>		0		<u>809.517</u>

U okviru pokretne imovine nalazi se i vozilo „Lada Niva“ čija knjigovodstvena vrednost na dan 31.12.2011. godine iznosi – 309.399,18 dinara (nabavna vrednost – 891.404,84 dinara a otpisana vrednost – 582.005,66 dinara.

Lizing će se u celosti isplatiti sa 20. januarom 2014. godine.

Na opremi postoje sledeći tereti:

Imovina	Založni poverilac	Iznos (rsd) Obezbeđenog potraživanja	Vrednost Imovine (rsd)	Osnov sticanja
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 zaloge 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, Poreska uprava – Filijala 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 zaloge 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.

16. ZALIHE

Na sednici Upravnog odbora od 23.12.2011. godine usvojene su izmene računovodstvenih politika u vezi sa obračunom zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Navedenom korekcijom je izvršeno prilagodjavanje finansijskog rezultata stvarnom stanju, i to kako u pogledu novih tehničko tehnoloških parametara, tako i zbog tržišnih uslova privredjivanja u delu koji se odnosi na raspored proizvodnih troškova u masovnoj proizvodnji gotovih proizvoda. U prilogu slede i efekti izmene računovodstvenih politika obračuna zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje.

Efekti promene računovodstvene politike na rezultat poslovanja i pozicije bilansa

BILANS STANJA

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Nap.	politika obračuna zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	
				važeća	Izmenjene politike
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	B. OBRtnA IMOVINA (013+014+015)	012		509.815	442.632
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		300.019	232.836
	V. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022		1,259.079	1.191.896
	D. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		1,259.079	1.191.896
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)	101		889.719	822.536
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		56.724	4.153
35	VIII GUBITAK	109		287.987	302.599
	V. UKUPNA PASIVA (101+111+123)	124		1.259.079	1.191.896

BILANS USPEHA

	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203+ 204 - 205 + 206)	201		541.262	474.079
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204		159.889	92.706
	III. POSLOVNA DOBIT (201 - 207)	213		118.451	51.268
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219		51.861	-
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220		-	15.322
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223		52.062	-
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224		-	15.121
	Đ. NETO DOBITAK (223-224-225- 226+227-228)	229		52.571	-
	E. NETO GUBITAK	230		-	14.612

Vrednost zaliha na dan 31.12.2011. godine ima sledeću strukturu:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Materijal	4.776	5.903
Rezervni delovi, alat i inventar	16.153	14.535
Nedovršena proizvodnja	74.485	53.510
Gotovi proizvodi	127.831	56.099
Roba	100	100
Dati avansi	13.420	8.874
Svega	236.765	139.021
Minus: Ispravka vrednosti	(3.929)	(4.135)
Ukupno	232.836	134.886

Na zalihama postoje sledeći tereti:

Imovina	Založnipoverilac	Iznos (rsd) Obezbeđenog potraživanja	Vrednost Imovine (rsd)	Osnov sticanja
Zalihe uglja Rudnika Kovin prema lager listi zaliha uglja, del.br. 45202-50/08 od 05.05.2008. godine - upisano u registar založnog prava na pokretnim stvarima i pravima ZLUP br. 3231/08 od 07.05.2008. godine, a odnosi se na količinu od 49.675 tona uglja različitih granulacija.	Banka Intesa ad Beograd, RC Pančevo, Štrosmajerova br.1	50.000.000	100.005.076	Na osnovu Ugovora o kreditu (br. 66301-8/08 od 06.05.2008. godine) - kreditna partija 56-420-0304546.3 i Ugovora o zalozi pokretnih stvari (br. 66301-9/08 od 06.05.2008. godine)

Napomena:

Navedene zalihe ne predstavljaju predmet prodaje.

17. POTRAŽIVANJA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<u>Potraživanja po osnovu prodaje</u>		
Kupci u zemlji	143.433	123.652
Kupci u inostranstvu	14.606	14.725
Minus: Ispravka vrednosti	(130.136)	(94.255)
Svega	27.903	44.122
<u>Druga potraživanja</u>		
Potraživanja od zaposlenih	-	58
Potraživanja od fonda za isplaćene zarade i naknade	540	675
Potraživanja od kase uzajamne pomoći	100	100
Ukupno	28.543	44.984

18. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBIT

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	18	18
Ukupno	18	18

19. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<u>U dinarima:</u>		
Tekući računi	50.282	20.664
Blagajna	302	67
Svega	50.584	20.731
<u>U stranoj valuti:</u>		
Devizni račun	0	0
Ukupno	50.584	20.731

20. POREZ NA DODANU VREDNOST I AVR

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Porez na dodatnu vrednost		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatnu vrednost	-	-
Svega porez na dodatnu vrednost	0	0
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	127.374	122.181
Razgraničeni PDV	1.904	672
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.373	1.812
Svega	130.651	124.665

Ukupno	130.651	124.665
Odložena poreska sredstva	13.287	12.779
Ukupno odložena poreska sredstva	13.287	12.779

21. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2011.	2010.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Akcijski kapital	1.119.396	1.119.396
- obične akcije	1.119.396	1.119.396
Ukupno	1.119.396	1.119.396

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2011.	%	2010.
			(Din. 000)		(Din. 000)
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.

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.

22. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2011.	2010.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.656	4.152
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog	497	(496)
Dobit tekuće godine	-	-
Ukupno	4.153	3.656

U 2011. godini došlo je do povećanja ostvarene dobiti iz prethodnih godina, zbog isknjižavanja obračunatih dividendi akcionarima društva i bonusa zaposlenim radnicima u društvu po Finansijskim izveštajima za 2009. godinu. Naime, prilikom izrade Finansijskih izveštaja za 2010. godinu je uradjena korekcija Finansijskih izveštaja za 2009. godinu koji za krajnji rezultat imaju ostvareni gubitak, a ne dobit kako je prikazano, pa je samim tim predviđena raspodela dobiti (koje po korigovanim Finansijskim izveštajima nije ni bilo) isknjižena.

	(Din. 000)
- storno obračunatih dividendi i bonusa po finans. izveštajima za 2009. god.	<u>(497)</u>
Ukupno	(497)

23. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Gubitak ranijih godina	<u>287.986</u>	<u>203.653</u>
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	-	-
Gubitak tekuće godine	<u>14.612</u>	<u>84.333</u>
Ukupno	302.598	287.986

Korekcijom finansijskih izveštaja za 2009. godinu ostvaren je gubitak Preduzeća u iznosu od 203.653 hiljada dinara, on se uvećao u 2010. godini za 84.333 hiljada dinara, pa zatim i u 2011. godini za 14.612 hiljada dinara, tako da na dan 31.12.2011. godine iznosi 302.598 hiljada dinara.

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima	<u>470</u>	<u>1.152</u>
Ukupno	470	1.152

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

- Otpremnine za radnike koji u 2012. godini stiču uslov za odlazak u penziju – 1 (jedan) radnik, u visini tri prosečne zarade radnika u poslednjem kvartalu 2011. godine,

što zajedno sa pripadajućim porezima iznosi 256.547.50 dinara.

- Jubilarne nagrade

a) Jubilarne nagrade za 20 godina vernosti preduzeću – za 6 (šest) radnika koji u 2012. godini ispunjavaju taj uslov, u visini prosečne neto zarade po zaposlenom u Rudniku Kovin kao i

b) Jubilarna nagrada za 10 godina vernosti preduzeću - za 1 (jednog) radnika koji u 2012. godini ispunjava taj uslov u visini 60% prosečne neto zarade po zaposlenom u Rudniku Kovin,

što sa pripadajućim porezima ukupno iznosi 213.886,23 din

25. DUGOROCNE OBAVEZE

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Dugoročne obaveze	-	-
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital – finans.istraž.radova.	-	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	209	603
Svega	209	603

26. KRATKOROČNE OBAVEZE

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Dugoročne obaveze	30.480	30.480
Kratkoročni finansijski krediti – <i>Banca Intesa ad</i>	30.480	30.480
Obaveze za finans.lizing koje dospevaju do godinu dana	184	-
Ostale kratkoročne finans.obaveze, pozajmice – <i>Lignit pro doo</i>	9.936	9.936
Svega	40.600	40.416

Obaveza za Kratkoročni kredit kodd Banke Inteze iznosi 42.333 hiljada dinara, od čega se na glavnici odnosi 30.480 hiljadadinara i na kamatu zaključno sa 31.12.2011. godine 11.853 hiljada dinara. Kao obezbeđenje za navedeni kredit uspostavljena je zaloga na zalihama gotovih proizvoda (napomena br.16.)

27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Obaveze iz poslovanja	4.407	7.090
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.407	7.090
Dobavljači u zemlji	225.633	180.020
Dobavljači u inostranstvu	6.930	7.951
Druge obaveze iz poslovanja-dug bivšem vlasniku	742	2.345
Svega	237.712	197.406

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</u>	28.896	29.591
<u>Druge obaveze</u>		
Obaveze za kamate – kredit Banka Intesa	11.853	6.946
Obaveze za dividende i učešće u dobiti	336	786
Obaveze prema zaposlenima	483	20
Obaveze prema članovima upravnog odbora	400	400
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.463	1.756
Ostale obaveze	3.374	5.276
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Svega ostale kratkoročne obaveze i PVR	46.805	44.775
<u>Ostale obaveze za poreze i doprinose</u>		
Obaveze za PDV	9.527	6.546
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	30.405	18.611
Ostale obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine	1.386	1.452
<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>		
Unapred obračunati troškovi	-	-
Razgraničene obaveze za PDV	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.246	1.553
Svega obaveze za PDV i ostale javne prihode	43.564	28.162

29. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od **13.287** hiljada dinara, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2011. godinu čine:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Početno stanje	12.779	11.408
Odložena poreska sredstva		
-razlika poreske i računovodstvene amortizacije	508	1.371
Odložene poreske obaveze		
-razlika poreske i računovodstvene amortizacije		
Neto poreska sredstva /(obaveze)	13.287	12.779

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

30. ZARADA PO AKCIJI

Obzirom da je u 2011. godini iskazan gubitak u poslovanju, te da aplikacija za obradu finansijskih izveštaja za 2011. godinu ne prima minusna stanja, ovim putem obelodanjujemo osnovnu i umanjenu (razvodnjenu) zaradu po akciji

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Zarada po akciji		
Osnovna zarada po akciji	(4)	(75)
Ummanjena (razvodnjena) zarada po akciji	(4)	(75)

31. REZERVE

Razlika izmedju obaveznog investiranja (1.022.917,52 eur-a) i stvarnog investiranja (1.007.772,23 eur-a) prethodnog vlasnika, u iznosu od 15.145,29 eur-a predstavlja Emisionu premiju, i kao takva iskazana je na kontu 32000.

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Emisiona premija	1.586	-
Ukupno	1.586	-

32. DOGADJAJI NAKON BILANSIRANJA

Dana 24.02.2012. godine održana je Vanredna sednica Skupštine Društva na kojoj su:

- usvojene izmene i dopune Programa restrukturiranja PD za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“,
- stavljena je van snage Odluka o otudjenju imovine velike vrednosti br.01601-11/11 usvojena na Vanrednoj skupštini društva, dana 06.12.2011. godine, i u skladu sa usvojenim izmenama Programa restrukturiranja
- usvojena je i Odluka o prodaji imovine velike vrednosti br. 00101-34/12 od 24.02.2012. godine

U Kovicu 27.02.2011. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik
