



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO
ČLAN ASOCIJACIJE AGN INTERNATIONAL LTD



**Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja
Rudnik Kovin a.d. u restrukturiranju, Kovin,
Cara Lazara br. 85**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2013. GODINU

Beograd, mart 2014. godine



**Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja
Rudnik Kovin a.d. u restrukturiranju, Kovin, Cara Lazara br. 85**

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU**

S A D R Ž A J

	<u>Strana</u>
Mišljenje nezavisnog revizora	1 - 2
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	3
Bilans uspeha	4
Izveštaj o novčanim tokovima	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	6
Statistički aneks	7 – 8
Napomene uz finansijske izveštaje	9 – 40
Izjava rukovodstva o sredstvima	1 - 2



SKUPŠTINI DRUŠTVA "RUDNIK KOVIN" A.D. U RESTRUKTURIRANJU, KOVIN

Uvod

1. Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Privrednog društva za podvodnu eksploataciju uglja "Rudnik Kovin" a.d. u restrukturiranju, Kovin, Cara Lazara br. 85 (u daljem tekstu: Društvo "Rudnik Kovin" a.d.) koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i statistički aneks za godinu koja se završava na taj dan, i pregleda značajnijih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

2. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, i za uspostavljanje i primenu internih kontrola koje obezbeđuju izradu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze bilo da su nastalih usled kriminalnih radnji ili grešaka.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije (MSR - ISA). Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

4. Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva „Rudnik Kovin“ a.d. u restrukturiranju, Kovin, Cara Lazara br. 85 na dan 31. decembra 2013. godine, rezultate poslovanja, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za 2013. godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja

5. Reviziju finansijskih izveštaja Društva „Rudnik Kovin“ a.d. za 2012. godinu, izvršilo je preduzeće za reviziju Privredni savetnik Revizija iz Beograda i u svom izveštaju od 21. marta 2013. godine dalo je pozitivno mišljenje na finansijske izveštaje za 2012. godinu.



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO
ČLAN ASOCIJACIJE AGN INTERNATIONAL LTD



Skretanje pažnje bez uticaja na mišljenje nezavisnog revizora

6 Rukovodstvo smatra da preduzima sve neophodne mere kako bi podržalo opstanak i razvoj poslovanja Društva u tekućim okolnostima, i da će oporavak privrede koji je u nekom razvijenim zemljama počeo krajem 2009. godine biti spor i neizvestan.

Kovin, 21. mart 2014. godine



Privredni savetnik Revizija
Fikret Ciguljin – ovlašćeni revizor

Fikret Ciguljin

BILANS STANJA

AKTIVA :	Napomene	2013	2012
STALNA IMOVINA		608.839	673.790
Nematerijalna ulaganja		-	-
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA		608.839	673.790
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.10; 3.11; 7	608.839	673.790
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI			-
Učešća u kapitalu			-
OBRTNA IMOVINA		577.197	428.617
ZALIHE	3.13; 8	399.811	221.062
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA		177.386	207.555
Potraživanja	3.14; 9	11.966	4.702
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	9, 22	18	18
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	10	75.500	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11	3.306	80.306
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	3.9; 12	86.596	122.529
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	3.9; 13	29.668	16.363
UKUPNA AKTIVA		1.215.704	1.118.770
PASIVA :			
KAPITAL			
OSNOVNI KAPITAL		818.008	764.925
AKCIJSKI KAPITAL	14	1.119.396	1.119.396
NERASPOREĐENI DOBITAK (GUBITAK)	15 16	53.083 (354.471)	5.739 (360.210)
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		397.696	353.845
Dugoročna rezervisanja	17	46.576	28.438
DUGOROČNE OBAVEZE		39.592	22
Dugoročni krediti	18	39.592	
Ostale dugoročne obaveze	19	-	22
KRATKOROČNE OBAVEZE		311.528	325.385
Kratkoročne finansijske obaveze	20	10.497	30.620
Obaveze iz poslovanja	21	216.884	202.231
Ostale kratkoročne obaveze	22	18.404	32.054
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	23	65.743	60.480
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	23	0	0
UKUPNA PASIVA		1.215.704	1.118.770

BILANS USPEHA

	Napomene	2013	2012
PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
<i>POSLOVNI PRIHODI</i>		<i>611.068</i>	<i>430.269</i>
Prihodi od prodaje	3.4; 25	436.239	409.666
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	26	6.468	9.708
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	27	164.632	12.038
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	27		20.017
Ostali poslovni prihodi	28	3.729	18.874
<i>POSLOVNI RASHODI</i>	<i>3.5.</i>	<i>522.674</i>	<i>467.655</i>
Troškovi materijala	29	133.974	116.036
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	31	162.293	145.003
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10; 30	105.717	105.738
Ostali poslovni rashodi	32	120.690	100.878
<i>POSLOVNI DOBITAK / (GUBITAK)</i>		<i>88.394</i>	<i>(37.386)</i>
FINANSIJSKI PRIHODI	3.7; 33	4.012	2.272
FINANSIJSKI RASHODI	3.7; 34	56.486	13.834
OSTALI PRIHODI	3.8; 35	42.882	18.267
OSTALI RASHODI	3.8; 36	39.025	26.728
DOBITAK / (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		39.777	(57.409)
NETO DOBITAK / (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			(3.276)
DOBITAK / (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA		39.777	(60.685)
POREZ NA DOBITAK			
Poreski rashod perioda	23		
Odloženi poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski prihodi perioda	12,	13.306	3.075
ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU			
NETO DOBITAK / (GUBITAK)	15; 23	53.083	(57.610)
NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
ZARADA PO AKCIJI			
Osnovna zarada po akciji	30		
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	30		

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

	2013	2012
<i>NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</i>		
<i>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	468.689	445.057
Prodaja i primljeni avansi	468.526	432.019
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		329
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	163	12.709
<i>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	501.855	404.122
Isplate dobavljačima i dati avansi	269.145	210.507
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	179.328	144.777
Plaćene kamate		
Porez na dobit		
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	53.382	48.838
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(33.166)	40.935
<i>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</i>		
<i>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	3.858	-
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3.858	
Primljene kamate		
Primljene dividende		
<i>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	76.432	1.005
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	932	1.005
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	75.500	
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(72.574)	(1.005)
<i>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</i>		
<i>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	39.000	
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	39.000	
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<i>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	10.260	10.208
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odliv)	10.000	10.000
Finansijski lizing	260	208
Isplaćene dividende		
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	28.740	(10.208)
NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE	(77.000)	29.722
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	80.306	50.584
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE		-
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE		
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	3.306	80.306

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	Osnovni kapital	Emisiona premija	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanja na dan 1. jaunar 2011	1.119.396	-	3.656	(287.986)	835.066
Emisiona premija		1.586			1.586
Poništavanje odluke o raspodeli dobiti za 2009. godinu			497		497
Neto gubitak za 2011 godinu				(14.613)	(14.613)
Stanje na dan 31. decembra 2011	1.119.396	1.586	4.153	(302.599)	822.536
Stanja na dan 1. jaunar 2012	1.119.396	1.586	4.153	(302.599)	822.536
Ukidanje emisione premije u neraspoređenu dobit 31.12.2012		(1.586)	1.586		-
Neto gubitak za 2012 godinu				(57.611)	(57.611)
Stanje na dan 31. decembra 2012	1.119.396	-	5.739	(360.210)	764.925
Stanje na dan 1. januar 2013	1.119.396	-	5.739	(360.210)	764.925
Odluka Skupštine o raspodeli-pokriće dela gubitka			(5.739)	5.739	
Neto dobitak za 2013. godinu			53.083		53.083
Stanje na dan 31. decembar 2013	1.119.396	-	53.083	(354.471)	818.008

STATISTIČKI ANEKS

I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU		2013	2012	
Broj meseci poslovanja (od 1 do 12)		12	12	
Oznaka za veličinu (od 1 do 4)		3	3	
Oznaka za vlasništvo (od 1 do 5)		5	5	
Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica koja imaju učešće u kapitalu		-	-	
Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca		126	117	
II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA		BRUTO	ISPRAVKA	NETO
1. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva				
Stanje na početku godine		1.312.717	638.927	673.790
Povećanja (nabavke) u toku godine		9.739	XXXXX	9.685
Smanjenje u toku godine		265	XXXXX	74.636
Stanje na kraju godine:		1.322.191	713.352	608.839
III STRUKTURA ZALIHA		2013	2012	
Zalihe materijala		38.711	19.878	
Nedovršena proizvodnja		221.119	86.523	
Gotovi proizvodi		137.850	107.813	
Roba		70	70	
Dati avansi		2.061	6.778	
Kontrolni zbir :		399.811	221.062	
IV STRUKTURA KAPITALA		2013	2012	
Akcijski kapital		1.119.396	1.119.396	
u tome: strani kapital		-	-	
Kontrolni zbir :		1.119.396	1.119.396	
V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA		2013	2012	
Obične akcije				
Broj običnih akcija		1.119.396	1.119.396	
Nominalna vrednost običnih akcija – ukupno		1.119.396	1.119.396	
S v e g a - nominalna vrednost akcija :		1.119.396	1.119.396	
VI POTRAŽIVANJA I OBAVEZE		2013	2012	
Potraživanja po osnovu prodaje		11.187	4.702	
Obaveze iz poslovanja		216.884	202.231	
PDV – prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)		1.836	38.609	
Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)		662.515	548.190	
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)		93.435	83.668	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)		10.557	13.994	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)		26.621	21.574	
Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavca (potražni promet bez početnog stanja)			-	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima ((potražni promet bez početnog stanja)		2.596	1.769	
Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)		83.400	80.530	
Kontrolni zbir :		1.109.031	995.267	

VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI	2013	2012
Troškovi goriva i energije	93.631	72.691
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	130.613	116.441
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	23.705	22.021
Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	3.838	2.333
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	2.108	2.250
Ostali lični rashodi i naknade	2.029	1.958
Troškovi proizvodnih usluga	99.210	84.003
Troškovi zakupnina	3.163	2.795
Troškovi zakupnina zemljišta	121	168
Troškovi istraživanja i razvoja	2.588	3.919
Troškovi amortizacije	74.668	77.557
Troškovi premija osiguranja	868	649
Troškovi platnog prometa	701	393
Troškovi članarina	920	
Troškovi poreza	11.094	10.997
Rashodi kamata	55.852	12.318
Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	55.852	12.318
Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	214	25
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene		16
Kontrolni zbir :	561.175	422.852
VIII DRUGI PRIHODI	2013	2012
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćanja poreskih dažbina		11.787
Prihodi od kamata	3.858	329
Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim fin. organiz.	3.858	262
Kontrolni zbir :	7.716	12.378
IX OSTALI PODACI	2013	2012
Obaveze za akcize (prema godišnjem obračunu akciza)		
Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan god. iznos prema obračunu)		577
Ostala državna dodeljivanja		-
Kontrolni zbir :		577

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja "Rudnik Kovin" a.d. iz Kovina, u restrukturiranju je akcionarsko društvo, osnovano 01.07.2005 godine.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 80374/2005 i usaglašeno sa Zakonom o privrednim društvima.

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

Šifra delatnosti Društva je 0520 – Eksploatacija lignite i mrkog uglja.

Sedište Društva je u Kovinu, ulica Cara Lazara br. 85.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srednje pravno lice.

Poreski identifikacioni broj Društva je 103925339.

Matični broj Društva je 20053518.

Agencija za privatizaciju dana 23.04.2007. godine sa Kornikom eood, iz Sofije, Bugarska zaključili su Ugovor o prodaji državnog kapitala metodom javne aukcije subjekta privatizacije „Rudnik Kovin“ a.d. iz Kovina broj II/1 Ov. broj 425/07.

Zbog neispunjenja obaveza iz Ugovora o prodaji državnog kapitala, istekom naknadno ostavljenog roka, zbog neispunjenja, dana 11.06.2010. godine Agencija za privatizaciju je raskinula ugovor o prodaji državnog kapitala metodom javne aukcije subjekta privatizacije „Rudnik Kovin“ a.d. iz Kovina broj II/1 Ov. broj 425/07.

Dana 16.06.2010. godine prema zapisniku o uvođenju Nada Gavrić, je imenovana za privremenog zastupnika državnog kapitala i tu funkciju je obavljala do 19.12.2012. godine.

Agencija za privatizaciju dana 21.12.2012. godine donela je Odluku o imenovanju privremenog zastupnika kapitala subjekta privatizacije Rudnika Kovin a.d. Kovin u restrukturiranju, MB: 20052518, kojom je Slobodan Zelenović iz Kovina, Cara Lazara 56/1, JMBG: 0501956860031 imenovan za privremenog zastupnika kapitala od 19.12.2012. godine.

Agencija za privredne registre svojim rešenjem BD 101665/2012 od 30.07.2012. godine registrovala je promenu datuma osnivačkog akta i datum statuta, tako da se upisuje 25.06.2012. godine, promenu zakonskog zastupnika, promenu podataka o odboru direktora, i brisanje članova Upravnog odbora.

Bogdan Radić, je bio v.d. generalni direktor Rudnika Kovina a.d. u restrukturiranju do 25.10.2012. godine, kada je Goran Aćimović, JMBG: 3101966860032 rešenjem Agencije za privredne registre BD 101665/2012 od 30.07.2012. godine imenovan za izvršnog direktora, do marta 2013. godine.

Ivica Žarkov, JMBG: 0103962860048, je izvršni director, a Slobodan Zelenović, je privremeni zastupnik kapitala.

Svoje materijalno finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko tekućih računa kod poslovnih banaka, i to:

- Banca Intesa a.d. u Kovinu broj 160 – 206425 - 49
- Komercijalna banka a.d. u Smederevu broj 205 – 121831 - 91
- AIK banka a.d. Beogradu broj 105 – 4580 - 63

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem meseca u 2013 godini bio je 126 radnika (u 2012: 117 zaposlenih).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo je sastavilo finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/2006, 111/2009), koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i pratećom računovodstvenom regulativom Ministarstva finansija Republike Srbije.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji pravna lica u Republici Srbiji sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom, pri čemu se pod profesionalnom regulativom podrazumevaju primenljivi Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“) i tumačenja koja su sastavni deo tih standarda.

Izmene postojećih MRS i prevod novih MSFI, kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenje MSFI do 1. januara 2009. godine, su zvanično usvojeni nakon odluke Ministra finansija br. 401-00-1380/2010-16 i objavljeni su u "Službenom glasniku RS", 77/2010. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu bili primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12) koji propisuje primenu seta finansijskih izveštaja, čija forma i sadržina nisu usaglašeni sa onim predviđenim u revidiranom MRS 1 –Prikazivanje finansijskih izveštaja, čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2009. godine.

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

2.2. UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci za 2012 godinu pripremljeni su na istoj osnovi kao i podaci za 2013 godinu.

2.3. KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.4. PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD), tojest u funkcionalnoj valuti Republike Srbije. Finansijski izveštaji su prikazani u RSD koji su zaokruženi na najbližu hiljadu.

Devizni kursevi valuta na dan 31 decembra iznose:

		2013	2012	2011	2010
1 EUR	=	114,6421	113,7183	104,6409	105.4982
1 USD	=	83,1282	86,1763	80,8662	79,2802
1 CHF	=	93,5472	94,1922	85,9121	84,4458

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao hartije od vrednosti namenjene prodaji se tretiraju kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu su identične onima primenjenim u prethodnoj godini, izuzev ukoliko je to drugačije navedeno u daljem tekstu.

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i za eventualna umanjenja vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema podležu revalorizaciji. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja poštenih vrednosti sredstava koja se revalorizuju. Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se na računu revalorizacionih rezervi u okviru kapitala. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha. Revalorizacione rezerve se prenose direktno u neraspoređenu dobit/(kumulirani gubitak) kada je ostvaren dobitak po osnovu povlačenja iz upotrebe, otuđenja sredstva ili tokom upotrebe sredstva od strane Društva u kom slučaju iznos ostvarenog dobitka čini razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrednost i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednost sredstva.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano izmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali tokom izradnje jednog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja, kapitalizuju se tokom perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao troškovi perioda.

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se iz razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda/troškova.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

3.2. AMORTIZACIJA

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizovana vrednost, umanjena za njihovu rezidualnu vrednost, tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

		<i>Iznosi su iskazani u RSD 000</i>
	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	5 – 77	1,3 – 20%
Mašine i oprema	6 – 20	5 – 16%
Motorna vozila	6	16,67%
Računari i računarska oprema	5	20%
Nameštaj, pribor i oprema	7 - 9	11-14,3%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost sredstva jeste procenjeni iznos koji bi u sadašnjem trenutku Društvo moglo ostvariti prodajom sredstva, umanjeno za procenjeni trošak prodaje, imajući u vidu starost i stanje sredstva na kraju njegovog korisnog veka upotrebe. Rezidualna vrednost sredstva je nula ukoliko Društvo očekuje da sredstvo koristi do kraja njegovog fizičkog veka trajanja. Rezidualna vrednost i korisni vek upotrebe sredstva se revidiraju, i po potrebi koriguju, na datum svakog bilansa stanja.

3.3. UMANJENJE VREDNOSTI NEFINANSIJSKIH SREDSTAVA

Sredstva koja imaju neograničen korisni vek upotrebe ne podležu amortizaciji ali se svake godine proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti odnosno da li se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava se da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je ili fer vrednost sredstva, umanjena za troškove prodaje, ili upotrebna vrednost, u zavisnosti od toga koja je od te dve vrednosti viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se preispituju svake godine zbog mogućeg ukidanja umanjenja vrednosti.

3.4. DUGOROČNI I KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Društvo klasifikuje svoje finansijske plasmane u sledeće kategorije: finansijski plasmani po poštenoj vrednosti kroz bilans uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja, a ponovnu proveru njihove namene vrši na svaki datum izveštavanja.

3.5. OBEZVREĐENJA I NENAPLATIVOST FINANSIJSKIH SREDSTAVA

Na svaki datum bilansa stanja utvrđuje se da li postoji neki objektivan dokaz da je došlo do trajnog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva. Smatra se da je finansijsko sredstvo obezvređeno ukoliko objektivni dokazi ukazuju na događaje koji su imali negativan efekat na procenjeni budući novčani tok tog sredstva. Ne priznaju se umanjenja vrednosti zbog budućih događaja, bez obzira koliko verovatni bili.

Gubici zbog obezvređenja finansijskih sredstava se iskazuju na teret bilansa uspeha. Svi kumulirani gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju koji su prethodno bili iskazani u okviru kapitala se prenose u bilans uspeha.

Ukoliko se u narednim periodima, nakon iskazivanja gubitaka zbog obezvređenja finansijskih sredstava koja se procenjuju po amortizovanoj vrednosti i dužničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju, utvrde okolnosti koje ukazuju da je njihova poštena vrednost porasla, tojest da ta sredstva više nisu obezvređena, ukida se njihova ispravka vrednosti u korist bilansa uspeha.

Medjutim, nakon iskazivanja gubitaka zbog obezvređenja u bilansu uspeha u pogledu instrumenata kapitala raspoloživih za prodaju, njihova ispravka vrednosti se ne ukida kroz bilans uspeha već se sva povećanja vrednosti tih sredstava priznaju direktno u korist revalorizacionih rezervi kapitala.

3.6. ZALIHE

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisane prosečne cene. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove sirovina i materijala, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje zasnovane na normalnom proizvodnom kapacitetu. Ona isključuje troškove pozajmljivanja.

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u redovnom toku poslovanja umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

3.7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po poštenoj vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu procenjene verovane nenaplativosti.

Ispravka vrednosti potraživanja se iskazuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac podleći likvidaciji ili finansijskoj reorganizaciji, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja a čija je naplata neizvesna prema proceni rukovodstva, a koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od datuma dospeća se smatraju indikatorima da je umanjena vrednost potraživanja. Ispravka vrednosti predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi. Iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio ispravljen ili otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA i

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu iskazana su u okviru tekućih obaveza u bilansu stanja.

3.9. AKCIJSKI KAPITAL

Obične i prioritetne akcije se klasifikuju kao akcijski kapital.

Ukoliko Društvo otkupi sopstvene akcije, za iznos plaćene naknade, uključujući sve direktno pripisive dodatne troškove, bez poreza na dobit, umanjuje se vlasnički kapital sve dok se deonice ne ponište, re-emituju ili otuđe. Ako se takve akcije kasnije prodaju ili re-emituju, sve primljene naknade, bez direktno pripisivih dodatnih troškova transakcije i poreskih efekata, uključuju se u vlasnički kapital.

3.10. REZERVISANJA

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, troškove restrukturiranja i odštetne zahteve se priznaju kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje ovih obaveza iziskivati odliv sredstava i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano proceniti. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou te kategorije kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od pojedinačnih obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom odgovarajuće diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti novca i specifične rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog protoka vremena se iskazuje kao trošak kamata.

Rezervisanja se naknađuju u celini iz prihoda obračunskog perioda u kome se vrši rezervisanje. Ukidanje dugoročnih rezervisanja iskazuje se u okviru ostalih prihoda perioda u kome se ukidanje vrši.

3.11. OBAVEZE PO KREDITIMA

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po poštenoj vrednosti priliva, bez uključivanja transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.13. ODLOŽEN POREZ NA DOBIT

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

3.14. PRIMANJA ZAPOSLENIH

(a) Obaveze za penzije

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2013 godine.

U skladu sa srpskim propisima, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih a po stopama propisanim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

(b) Ostala primanja zaposlenih

Društvo obezbeđuje jubilarne nagrade, otpremnine prilikom odlaska u penziju, otpremnine pri raskidu radnog odnosa.

(c) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri odlasku u penziju i/ili pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu.

Otpremnine pri raskidu radnog odnosa:

Društvo priznaje otpremninu pri raskidu radnog odnosa kada je evidentno da će se raskinuti radni odnos sa zaposlenim radnikom, u skladu sa detaljnim zvaničnim planom, bez mogućnosti odustajanja; ili kada obezbeđuje otpremnine za prestanak radnog odnosa u nameri da podstakne dobrovoljni raskid radnog odnosa u cilju smanjenja broja zaposlenih. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon dana bilansa stanja svode se na sadašnju vrednost.

Otpremnine pri odlasku u penziju:

Društvo je izvršilo aktuarsku procenu troškova i obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju koja je bazirana na "metodu projektovanja po jedinici prava". Navedeni metod podrazumeva da svaka godina rada zaposlenog dovodi do stvaranja dodatne jedinice prava na naknade po osnovu otpremnina, te je stoga potrebno svaki od perioda rada srazmerno opteretiti alikvotnim delom troškova po osnovu otpremnina. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon dana bilansa stanja svode se na sadašnju vrednost.

3.15. PRIZNAVANJE PRIHODA

(a) Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se procenjuju u iznosu poštene vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja proizvoda, rabata i popusta i nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar Društva.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada i ukoliko su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva ako su oni predviđeni. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

(b) Prihod od kamata

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope. U slučaju umanjenja vrednosti potraživanja, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrednost potraživanja do nadoknadivog iznosa, koji predstavlja procenjeni budući novčani tok diskontovan po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta, i nastavlja da prikazuje promene diskonta kao prihod od kamate. Prihod od kamate na zajmove čija je vrednost umanjena utvrđuje se primenom metode prvobitne efektivne kamatne stope.

(c) Prihod od autorskih prava

Prihod od autorskih prava priznaje se na principu razgraničenja u skladu sa suštinom odnosnog ugovora.

3.16. ZAKUPI

Društvo kao zakupac

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski lizing. Finansijski lizing se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od poštene vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine. Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa, umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca, iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo kao zakupodavac

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog lizinga, sadašnja vrednost plaćenih zakupnina se priznaje kao potraživanje. Razlika između bruto iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti potraživanja se

iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod. Prihod od zakupa se priznaje tokom perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koji odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva. Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta se tretira kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih kritičkih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju a zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima koji uključuju i razumnu procenu budućih događaja koji se, međutim, mogu razlikovati od očekivanih. Oblasti koje zahtevaju procenu većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje, su niže navedene.

4.1. TEHNOLOŠKI VEK UPOTREBE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Rukovodstvo Društva utvrđuje procenjeni korisni vek upotrebe i pripadajuće troškove amortizacije svojih objekata, postrojenja i opreme. Ova procena se zasniva na projektovanom životnom ciklusu tih sredstava. Međutim, usled tehnoloških inovacija i potrebe za održavanjem konkurentnosti, taj ciklus se može znatno promeniti u odnosu na inicijalne projekcije. Rukovodstvo će povećati troškove amortizacije ukoliko naknadno proceni da će vek trajanja biti kraći od prethodno procenjenih vekova upotrebe, ili će otpisati tehnološki zastarela ili ne-konkurentna sredstva koja ne koriste ili proda.

4.2. OSTALA PRIMANJA ZAPOSLENIH

Sadašnja vrednost ovih obaveza zavisi od brojnih faktora koji su zasnovani na aktuarskoj osnovi uz primenu brojnih pretpostavki. Pretpostavke koje se koriste pri utvrđivanju neto troškova (prihoda) po osnovu ostalih primanja zaposlenih obuhvataju očekivanu diskontnu stopu. Svaka izmena u ovim pretpostavkama uticaće na knjigovodstvenu vrednost obaveza po osnovu ostalih primanja zaposlenih.

Društvo utvrđuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da se primeni pri utvrđivanju sadašnje vrednosti procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveza po osnovu ostalih primanja zaposlenih. Pri utvrđivanju odgovarajuće diskontne stope, Društvo uzima u obzir kamatne stope visokokvalitetnih korporativnih obveznica koje su izražene u valuti u kojoj će ostala primanja zaposlenih biti isplaćena i čiji rok dospeća približno odgovara roku plaćanja odnosnih obaveza.

Ostale ključne pretpostavke koje se odnose na obaveze po osnovu ostalih primanja zaposlenih delimično se zasnivaju na trenutnim tržišnim uslovima.

4.3. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE DRŽE DO ROKA DOSPEĆA

Rukovodstvo koristi prosuđivanja u proceni da li finansijska sredstva mogu biti klasifikovana kao sredstva koja se drže do roka dospeća, a naročito svoju nameru i sposobnost da zadrže ta sredstva do roka dospeća. Ako Društvo ne uspe da zadrži sredstva do njihovog roka dospeća, osim u određenim specifičnim okolnostima kada na primer proda beznačajan iznos sredstva blizu roka dospeća, Društvo će biti u obavezi da celu grupu reklasifikuje kao raspoloživu za prodaju. U tom slučaju, ulaganja će tada biti odmerena po fer vrednosti a ne po amortizovanoj vrednosti.

5. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

5.1. FAKTORI FINANSIJSKOG RIZIKA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope i rizik promene cena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik gotovinskog toka. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u sklopu politika odobrenih od strane Direktora. Finansijska služba identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva. Direktor donosi, u pisanoj formi, osnovna pravila za sveukupno upravljanje

rizicima, kao i politike, takođe u pisanoj formi, koje obuhvataju posebne oblasti kao što su devizni rizik, kamatni rizik, kreditni rizik, korišćenje izvedenih i neizvedenih finansijskih instrumenata i plasman viška likvidnih sredstava.

(a) Rizik promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku upravljanja rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima obavezu da svoju ukupnu izloženost riziku od promena kursa stranih valuta zaštiti preko Službe finansija.

(b) Rizik promena cena

Društvo je izloženo riziku promena cena svojih proizvoda (UGALJ, ŠLJUNAK). Društvo nije izloženo tržišnom riziku u pogledu finansijskih instrumenata jer ne drže hartije od vrednosti namenjene prodaji.

Društvo je izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po poštenoj vrednosti kroz bilans uspeha.

(c) Gotovinski tok i rizik od promena fer vrednosti kamatne stope

Obzirom da Društvo nema značajniju kamatonosnu imovinu, prihodi Društva i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih obaveza (kredita i finansijskog lizinga). Tokom proteklog perioda ove obaveze su bile ugovorene u stranoj valuti.

(d) Kreditni rizik

Društvo ima značajniju koncentraciju kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kojim obezbeđuje da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Društvo ima politike kojima se ograničava izloženost kreditnom riziku po svakoj pojedinačnoj transakciji.

(e) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

6. POREZI I DOPRINOSI

6.1. Porez na dobit predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačni iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu za 2013 godinu.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od pet godina.

6.2. Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI, osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnom obračunu i primenom drugih amortizacionih stopa.

6.3. Odloženo poresko sredstvo se priznaje za pokriće prenetih poreskih gubitaka u iznosu u kome je verovatno da će se odnosna poreska olakšica ostvariti kroz buduće oporezive dobiti.

Obzirom da je društvo u prethodnim godinama iskazalo gubitak, a neizvesno je kada će i u kolikoj meri ostvariti oporezivu dobit u budućnosti, nisu priznata odložena poreska sredstva po osnovu gubitka utvrđenog u poreskom bilansu.

6.4. Poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Otuda, moguće je da poreski organi prilikom inspekcije utvrde dodatne poreske obaveze. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

6.5. Ostali porezi, doprinosi kao i druge zakonske obaveze, izdvajaju se po propisima opštine i republike. Oni uključuju porez na dodatu vrednost, porez na imovinu, porez na prenos apsolutnih prava, troškove doprinosa na teret poslodavca, doprinose za korišćenje komunalnih dobara i uređenje građevinskog zemljišta, poreze i doprinose za privremene i povremene poslove, autorske honorare i slično.

BILANS STANJA

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE, POSTROJANJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>				
<i>Stanje 1 januar 2013</i>	16.217	517.837	778.663	1.312.717
Povećanje - pristupni putevi		8.807		8.807
Povećanje nabavka oprema			932	932
Rashod			(265)	(265)
<i>Stanje 31.12.2013</i>	16.217	526.644	779.330	1.322.191
<i>Kumulirana ispravka vrednosti</i>				
<i>Stanje 1 januar 2013</i>	-	264.477	374.450	638.927
Amortizacija	-	13.785	60.883	74.668
Rashod	-		(242)	(242)
<i>Stanje 31.12.2013</i>	-	278.261	435.091	713.352
<i>Sadašnja vrednost 31.12.2013</i>	16.217	248.383	344.239	608.839
<i>Sadašnja vrednost 31.12.2012</i>	16.217	253.361	404.212	673.790

Građevinski objekti

U toku 2013 godine u sopstvenoj režiji su izgrađeni zapadni pristupni putevi u vrednosti od RSD 8.807 hiljada, upotrebom sopstvenog materijala i mehanizacije.

Izvršeni radovi u sopstvenoj režiji knjiži se stavom, duguje konto 022 Građevinski objekti-zapadni pristupni put, a odobrava se kontu 621 Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga u sopstvenoj režiji, i odobrava se naknada za mineralne sirovine, veza tačka 26 napomena.

Oprema

U toku 2013 godine Društvo je nabavilo polovnu glodalicu i lowara pumpu u vrednosti od RSD 932 hiljada.

U toku 2013 godine Društvo je rashodovalo opremu, čija nabavna vrednost iznosi RSD 265 hiljada, otpisana vrednost iznosi RSD 242 hiljada, i sadašnja vrednost iznosi RSD 23 hiljada. Gubici kod rashoda osnovnih sredstava (konto 570), nadoknađeni su na teret ostalih rashoda, veza tačka 36 napomena. Rashod opreme se odnosi na kancelarijski nameštaj, računare, brodove, ptt oprema, merni uređaji, računске mašine, univerzalni i specijalni alat itd.

Društvo je zakupac vozila LADA NIVA po ugovoru o finansijskom lizingu. Oprema-LADA NIVA uključuje sledeće iznose koji se odnose na finansijski lizing ovih sredstava:

	2013	2012
Nabavna vrednost - kapitalizovani finansijski lizing	891	891
Akumulirana ispravka vrednosti	879	731
Sadašnja vrednosti	12	160

(a) **Amortizacija**

Amortizacija u iznosu od RSD 74.668 hiljada (u 2012, RSD: 77.557 hiljada) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

Amortizacija se obračunava proporcijanom metodom po stopama navedenim u tački 3.2. napomena.

8. ZALIH

Odnose se na:

	2013	2012
Materijal	7.750	6.273
Rezervni delovi, alat i inventar	30.961	13.605
Nedovršena proizvodnja	221.119	86.523
Gotovi proizvodi	137.850	107.814
Roba	70	69
Ukupno zalihe – neto	397.750	214.284
Dati avansi	4.226	6.778
Minus: ispravka vrednosti	(2.165)	
Ukupno	399.811	221.062

Zalihe sirovina i materijala vode se po prosečnim nabavnim cenama, a odnose se na zalihe goriva i maziva, nafte, mašinskog i elektro materijala, HTZ opreme, materijala za održavanje itd. čije stanje utvrđeno popisom na dan 31.12.2013 godine iznosi RSD 7.750 hiljada.

Zalihe rezervnih delova odnose se na zaliha delova za mašine, automobile i delove elektro opreme.

Alat i sitan inventar se otpisuju 100% kod izdavanja u upotrebu, a alat i sitan inventar na zalihama na dan 31.12.2013 iznosi RSD 2.912 hiljada.

Zalihe nedovršene proizvodnje odnose se na zalihe uglja u taložnici koje se prema Elaboratu koje se sačinio Rudarski institut iz Zemuna nalaze u taložnicima, podeljene po zonama od I do X zone.

Nedovršena proizvodnja na dan 31.12.2013 iznosi ukupno 322.979 t x 684,625 din = 221.119 hiljada dinara.

Zalihe gotovih proizvoda se odnose na zalihe uglja i šljunka na dan 31.12.2013. godine, i to:

– Ugalj komad	12.950,2 t x 3.563,91 din	= 40.327 hiljada,
– Ugalj – laporovit	12.500,00 t x 2.132,69	= 26.765 hiljada,
– Ugalj orah	10.800,00 t x 2.550,97	= 27.550 hiljada,
– Ugalj grah	5.500,00 t x 2.050,97	= 4.951 hiljada,
– Ugalj grah Kučuk	800,00 t x 1.132,69	= 516 hiljada,
– Šljunak „prljavi šljunak“	808.240,00 t x 76,67 din	= 37.740 hiljada,
– Ukupno		= 137.850 hiljada.

Zalihe gotovih proizvoda vrednovane su po ceni koštanja ili po netoprodajnim cenama (ugalj laporovit i ugalj orah), po nižoj od te dve cene.

Povećanje vrednosti zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda) u 2013 u odnosu na 2012 godinu iznosi neto RSD 164.632 hiljada iskazano je u korist poslovnih prihoda kao povećanje vrednosti zaliha učinaka u bilansu uspeha (Napomena 27).

Najveća potraživanja za date avanse odnose se na:

Redni broj	NAZIV	Datum uplate	Iznos	Ispravka vrednosti	Zatvoreno o do dana revizije
1	MAG Intertrade Holding	02.09.2010	1.649	1.649	Ne
2	Termovent livene cevi	Iz 2013	610	-	Da
3	Tirmas 6228	31.12.2013	447	-	
4	Korpus d.o.o.	11.12.2013	398	-	

Iznosi su iskazani u RSD 000

5	Kobing engineering	13.12.2012	342	342	
6	NIS – Gasprom Neft	30.12.2013	223	-	Zatvoreno u januaru 2014-03-19
7	Trelleborg Croatia d.o.o.	13.12.2013	203	-	
8	Ostali		354	173	
	Ukupno		4.226	2.164	

Na teret ostalih rashoda – obezvređenje potraživanja za date avanse u 2013 godinu (konto 585) Rudnik Kovin a.d. u restrukturiranju je preko ispravke vrednostidatih avansa, nadoknadio potraživanja za date avanse u iznosu od RSD 2.164 hiljada. Otpisana su potraživanja za date avanse od: MAG Intertrade Holding u iznosu od RSD 1.649 hiljada, Kobing Engineering u iznosu od RSD 342 hiljada, itd.

9. POTRAŽIVANJA

Odnose se na:

	2013	2012
Kupci u zemlji	140.857	134.031
Kupci u inostranstvu	15.851	15.851
Minus: Ispravka vrednosti	(145.521)	(145.751)
<i>Potraživanja po osnovu prodaje - neto</i>	<i>11.187</i>	<i>4.131</i>
Potraživanja od zaposlenih	7	
Potr. po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	320	
Potraživanja od fonda za isplaćene zarade i naknade	452	471
Potraživanje od kase uzajamne pomoći		100
Minus: Ispravka vrednosti		
<i>Druga potraživanja – neto</i>	<i>779</i>	<i>571</i>
Ukupno potraživanja	11.966	4.702
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	18	18

Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu na dan 31.12.2013 godine iznose neto RSD 11.187 hiljada (u 2012 RSD 4.131 hiljada), a najveća potraživanja se odnose na sledeće kupce:

Redni broj	KUPAC	Potraživanja od kupaca	Ispravka vrednosti kupaca	(RSD 000)	
				Neto potraživanje	Naplaćeno do dana revizije
I	Kupci u zemlji				
1	Kanis d.o.o., Beograd	35.620	35.620	-	-
2	Aleksandrija co Export d.o.o., Bgd	20.189	20.189	-	-
3	Energy Consulting d.o.o., Beograd	13.229	13.229	-	-
4	FOPA a.d., Vladičin Han	13.148	13.148	-	-
5	Sunoko d.o.o.	9.328	-	9.328	-
6	Lignit pro d.o.o., Kovin	6.438	6.438	-	-
7	Piva-Impex d.o.o., Vrbas	6.099	6.099	-	-
8	Stil gradnja d.o.o., Beograd	5.630	5.630	-	-
9	Teg d.o.o., Lazarevac	5.866	5.866	-	-
10	Nevena a.d.	4.887	4.887	-	-
11	Ciglana SZTR	4.374	4.374	-	-
12	Jasprom d.o.o.	4.031	4.031	-	-
13	Piramida OD	1.378	1.378	-	-
14	Lepojević d.o.o.	1.203	1.203	-	-
15	Sindikata Rudika iz 2013	869	-	869	-
16	M.G. Caus Promet d.o.o.	592	-	592	-
17	Ostali	7.976	7.578	398	
	Ukupno kupci u zemlji	140.857	129.670	11.187	

Iznosi su iskazani u RSD 000

II Kupci u inostranstvu					
1	Mina Kompania ECOD 22.082,31 EUR	2.511	2.311	-	-
2	SC Romalex impex SRL 117.497,34 EUR	13.340	13.340	-	-
Ukupno kupci u inostranstvu		15.851	15.851	-	-
III Potraživanja po osnovu prodaje		156.708	145.521	11.187	-

Potraživanja od kupaca koja su testirana nisu usaglašena, i to su potraživanja koja su starija od godinu dana i sva su na ispravci vrednosti.

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji su:

	2013	2012
Na dan 1. januara	(145.751)	(130.136)
Ispravka vrednosti potraživanja (veza tačka 35 napomena)	(2.677)	(15.968)
Naplaćena otpisana potraživanja (veza tačka 34 napomena)	2.907	353
Na dan 31. decembra	(145.521)	(145.751)

Najveća ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013 godine odnosi se na:

R. broj	OPIS	Iznos 2013	Naplaćeno do dana revizije
<i>Kupci u zemlji</i>			
1	Kanis d.o.o., Beograd	35.620	Ništa nije naplaćeno
2	Aleksandrija co Export, Beograd	20.189	Ništa nije naplaćeno
3	SC Romalex Impex SRL	13.340	Ništa nije naplaćeno
4	Energy Consulting and engeneering	13.228	Ništa nije naplaćeno
5	FOPA a.d.	13.148	Ništa nije naplaćeno
6	Lignit pro d.o.o., Beograd	6.438	Veza tačka 21 napomena
7	PIVA-Impex d.o.o.	6.099	Ništa nije naplaćeno
8	TEG d.o.o.	5.866	Ništa nije naplaćeno
9	Nevena a.d.	4.887	Ništa nije naplaćeno
10	Ciglana SZTR	4.374	Ništa nije naplaćeno
11	Jasprom d.o.o.	4.031	Ništa nije naplaćeno
12	Stil Gradnja d.o.o.	5.630	Ništa nije naplaćeno
13	Mina Kompania eood, Bugarska	2.511	Ništa nije naplaćeno
14	Ostali	10.160	
Ukupno (I + II)		145.521	

Na teret ostalih rashoda-obezvređenje kratkoročnih finansijskih potraživanja (konto 585) Društvo je nadoknadilo potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od datum dospeća za plaćanje u iznosu od RSD 2.727 hiljada.

U korist ostalih prihoda – naplaćena otpisana potraživanja (konto 675) Društvo je knjižilo naplaćena potraživanja od kupaca koja su bila na ispravci vrednosti potraživanja u iznosu od RSD 1.968 hiljada.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izveštavanja je fer vrednost svake pojedinačne klase gore navedenih potraživanja. Društvo ne poseduje nikakve instrumente obezbeđenja naplate.

Potraživanja za više plaćene ostale poreze, doprinose i druge naknade na dan 31.12.2013 iznose RSD 321 hiljada, odnose se na:

- Plaćen porez na građevinske objekte RSD 235 hiljada,
- Doprinos za PIO na naknade na teret zaposl. RSD 33 hiljada,
- Dopr. za PIO na naknade na teret poslodavca RSD 33 hiljada,
- Porez na zemljište RSD 19 hiljada,
- Naknada za isticanje firme RSD 1 hiljada,
- Ukupno RSD 321 hiljada.

Ostala potraživanja odnose se na:

- Potraž. od fonda PIO za bolovanje do 30 dana RSD 335 hiljada,
- Potraživanja od kase uzajamne pomoći RSD 100 hiljada,
- Ostala razna potraživanja RSD 17 hiljada, novac vraćen 13. januara 2014
- Ukupno RSD 452 hiljada.

Do dana revizije nisu refundirana potraživanja za bolovanje.

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Odnose se na:

- Kratkoročno oročena sredstva kod Komercijalne banke a.d. na 30 dana RSD 60.000 hiljada,
- Kratkoročno oročena sredstva Overnight, Izvod 253 od 31.12.2013 RSD 15.500 hiljada,
- Ukupno RSD 75.500 hiljada.

Oročena novčana sredstva kod Komercijalne banke a.d. na period od 30 dana iznose RSD 60.000 hiljada, po sledećim Ugovorima o oročavanju dinarskih sredstava, i to:

- Ugovor od 27.12.2013 na RSD 10.000 hiljada,
- Ugovor od 27.12.2013 na RSD 40.000 hiljada,
- Ugovor i Aneks I od 27.12.2013 na RSD 10.000 hiljada,
- Ukupno RSD 60.000 hiljada.

Novčana sredstva su oročena na period od 30 dana sa kamatom referentna kamatna stopa NBS – 2,75% na godišnjem nivou. Kamata se obračunava mesečno i o roku dopseća depozita.

Kamata na kratkoročno oročena sredstva (konto 66262) na 30 dana iznose RSD 1.874 hiljada, a obračuna kamata na overnight (konto 66261) iznosi RSD 1.525 hiljada. Veza tačka 33 napomena.

Putem IOS obrasca na dan 31.12.2013. godine Rudnik Kovin a.d. i Komercijalna banka a.d. su usaglasili kratkoročne depozite u iznosu od RSD 75.500 hiljada.

11. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	2013	2012
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	73	
Tekući računi	3.210	80.269
Blagajna	23	37
Ukupno	3.306	80.306

Čekovi građana utvrđeni popisom na dan 31.12.2013. godine iznose RSD 73 hiljada.

Novčana sredstva na tekućim računima kod poslovnih banaka (Banca Intesa, AIK banka, Komercijalna banka a.d. i kod Ministarstva finansija Uprave za trezor) potvrđena su izvodima na dan 31.12.2013. godine.

Novčana sredstva u blagajni potvrđena su blagajničkim dnevnikom pazara na dan 31.12.2013 godine u iznosu od RSD 23 hiljada.

12. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2013	2012
Porez na dodatu vrednost	1.836	-
Aktivna vremenska razgraničenja: Unapred plaćeni troškovi	83.207	114.489

	<i>Iznosi su iskazani u RSD 000</i>	
Akontirani PDV-kamata Poreske uprave	-	4.649
Razgarničeni PDV	-	1.211
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.553	2.181
Ukupno	86.596	122.529

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama odnosi se na PDV sadržan u fakturama dobijenim nakon isteka roka za dostavljanje PDV prijave za decembar 2013 (15.01.2014) u iznosu od RSD 1.836 hiljada, ovaj PDV će biti iskorišćen kao prethodni porez u Poreskoj prijavi PDV za januar 2014. godine.

Unapred plaćeni troškovi odnose se na:

- Unapred plaćeni troškovi otkrivke-naredni period RSD 67.940 hiljada,
- Razgraničeni troškovi eksploatacije RSD 1.573 hiljada,
- Razgraničeni troškovi-čelične cevi RSD 4.137 hiljada,
- Razgraničeni troškovi-gumene cevi RSD 5.363 hiljada,
- Unapred plaćeni troškovi Pionska konstrukcija RSD 2.916 hiljada,
- Potisni i usisni deo bagerskog cevovoda RSD 500 hiljada,
- Unapred plaćeni troškovi zakupa zemljišta RSD 637 hiljada,
- Ostali razgraničeni troškovi RSD 141 hiljada,
- Ukupno RSD 83.207 hiljada.

Razgraničeni unapred plaćeni troškovi otkrivke u iznosu od RSD 67.940 hiljada, iskazani su po računima preduzeća Caričin grad iz Beograda za izvršene radove-pripreme terena za otkop uglja u narednim godinama (2014 i kasnije godine). Pripremni radovi za tekuću proizvodnju predstavlja trošak perioda i nadoknađuje se na teret rashoda tekuće godine, a deo troškova otkrivke koji se odnosi na budući period razgraničava se na kontima AVR unapred plaćeni troškovi.

Razgraničenje troškova čeličnih cevi i gumenih cevi izvršeno je na osnovu dopisa tehničkog direktora od 16.01.2014. godine u kome se navodi da se troškovi nabavki čeličnih i gumenih cevi razgraniče na tri godine jer će se koristiti naredne tri godine.

Razgraničeni troškovi eksploatacije u iznosu od RSD 1.573 hiljada, odnose se na 50% vrednosti Elaborata o rezervama uglja i šljunka po računu Energy Consulting and Engineering d.o.o. iz Beograda u iznosu od RSD 3.145 hiljada.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja odnose se na PDV u primljeni avansima RSD 1.553 hiljada.

13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U 2012. godini Društvo je obračunalo i iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 29.668 hiljada (u 2012: RSD 16.363 hiljada).

Bruto promene na računu odloženog poreza na dobit:

	<i>2013</i>	<i>2012</i>
Stanje na početku godine	16.362	13.287
Na teret bilansa uspeha (Napomena 21)	13.306	3.076
Stanje na kraju godine	29.668	16.363

Odloženo poresko sredstvo se priznaje za pokriće prenetih poreskih gubitaka u iznosu u kojem je verovatno da će se odnosna poreska olakšica ostvariti kroz buduće oporezive dobiti. Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva za poreski gubitak, a koji se može preneti na teret buduće oporezive dobiti.

Odložena poreska sredstva su obračunata na razliku između poreske osnovice i računovodstvene osnovice za amortizaciju, na koju je primenjena stopa poreza na dobit od 15% u iznosu od RSD 29.668 hiljada (RSD 197.789 hiljada (RSD 806.629 – 608.839) x 15%).

Povećanje odloženih poreskih sredstava (konto 288) u bilansu stanja u iznosu od RSD 13.306 hiljada, knjiženo je u korist odloženih poreskih prihoda (konto 722) u bilansu uspeha.

14. OSNOVNI KAPITAL

Akcijski kapital

Osnovni kapital čini akcijski kapital. Akcionari Društva prema podacima koji se nalaza na sajtu Centralnog registra HOV su:

	Vrsta akcija	Broj akcija	% učesća	2013	2012
Agencija za privatizaciju RS	obične	835.954	74,68	835.954	835.954
Akcionarski fond Republike Srbije	obične	267.093	23,86	267.093	267.093
Tezora broker i radnici Rudnika Kovin	obične	16.349	1,46	16.349	16.349
Ukupno		1.119.396	100%	1.119.396	1.119.396

Akcijski kapital čini 1.119.396 običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara.

Agencija za privatizaciju donela je Odluku br. 10-2239/10-11/06 od 11.06.2010. godine, o prenosu kapitala Privrednog društva za podvodnu eksploataciju uglja "Rudnik Kovin" a.d. iz Kovina, i to: 661.365 akcija nominalne vrednosti 1.000,00 dinara, na Agenciju za privatizaciju, radi prodaje na način propisan zakonom.

Agencija za privatizaciju donela je Rešenje br. 10-2240/10-11/06 od 11.06.2010. godine, o prenosu 174.589 sopstvenih akcija CFI kod ESUVFR, ISIN broj RSRKDKVE53607, nominalne vrednosti 1.000,00 dinara sa računa hartija od vrednosti privrednog društva "Rudnik Kovin" a.d. iz Kovina na račun hartija od vrednosti Agencije za privatizaciju, u Centralnom registru, depoa i kliringa HOV.

Odukom Agencije za privatizaciju br. 10-2266/10-11/06 od 11.06.2010. godine o restrukturiranju Subjekta privatizacije "Rudnik Kovin" a.d. iz Kovina, Cara Lazara broj 85, matični broj 20053518.

15. NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit na dan 31.12.2013. godine iznosi RSD 53.083 hiljada (u 2012 RSD 5.739 hiljada), predstavlja neto dobitak za 2013. godinu.

16. GUBITAK

Gubitak na dan 31.12.2013. godine iznosi RSD 354.471 hiljada (u 2012 RSD 360.210 hiljada). Prema odluci Skupštine akcionara od 20.06.2013. godine na teret neraspoređene dobiti izvršeno je pokriće dela gubitka ranijih godina u iznosu od RSD 5.738 hiljada.

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2013	2012
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.819	2.223
Ostala dugoročna rezervisanja	43.757	26.215
	46.576	28.438

(a) *Naknade i druge beneficije zaposlenih*

Promene u definisanim obavezama po osnovu naknada zaposlenima po godinama:

	Otpremnine kod odlaska u penziju	Jubilarne nagrade	Ukupno
Stanje 1. januara 2013	1.592	631	2.223
Na teret bilansa uspeha:	1.752	177	1.929
Iskorišćeno u toku godine	(702)	(631)	(1.333)
Stanje na dan 31. decembra 2013	2.642	177	2.819

Rezervisanja za nakande i druge beneficije zaposlenim odnose se na:

– Rezervisanja za troškove otpremnina	RSD 2.642 hiljada,
– Rezervisanja za troškove jubilarnih nagrada	RSD 177 hiljada,
– Ukupno	RSD 2.819 hiljada.

Rezervisanja za troškove otpremnina iznose RSD 2.642 hiljada. Rezervisanje je izvršeno na osnovu aktuarskog obračuna naknada za otpremine, obračunatog pojedinačno za svakog radnika prema broju godina potrebnim za odlazak u penziju. Otpremnina je obračunata u visini otpremnine u skladu sa kolektivnim ugovorom iznosi 256.687,00 RSD, planiran je rast zarada od 5%, diskontna stopa iznosi RSD 9,75%, a procenat fluktuacije iznosi 5%. Rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju knjižena su stavom 549/ 404 RSD 1.752 hiljada, veza tačka 30 napomena.

Rezervisanja za jubilarne nagrade iznose RSD 177 hiljada, a obračunata su za 3 radnika, i to: 2 radnika stiče pravo na jubilarnu nagradu za 20 godina rada, koja iznosi jednu prosečnu zaradu u Rudniku Kovin, koja iznosi RSD 63 hiljada, a jedan radnik stiče pravo na jubilarnu nagradu za 10 godina rada u visini od 60% prosečne zarade, koja iznosi RSD 38 hiljada. Na jubilarne nagrade preko oporezivnog iznosa od 17.376,00 RSD, obračunat je porez na zarade po stopi od 10% u iznosu od RSD 13 hiljada. Naknada za jubilarne nagrade iznosi RSD 177 hiljada, i knjižena je stavom 549/404 RSD 177 hiljada, veza tačka 30 napomena.

(b) Sudski sporovi

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 43.756 hiljada, odnose se na:

- Rezervisanja po tužbama za smenski rad RSD 30.888 hiljada,
- Rezervisanja za sudske sporove RSD 12.868 hiljada.

Rezervisanja za smenski rad za period 2010 do 2013. godine izvršeno je za 58 radnika, u visini neto zarade, doprinosa za PIO, uvećano za obračunatu kamatu.

Rezervisanja za sudske sporove u ukupnom iznosu od RSD 12.868 hiljada odnose se na:

- Energy Consulting RSD 9.859 hiljada,
- Prista Oil a.d. RSD 1.286 hiljada,
- Rudarski institut Zemun RSD 925 hiljada,
- Stil Gradnja d.o.o. RSD 431 hiljada,
- Metalac Trgovina d.o.o. RSD 226 hiljada,
- IMS Institut RSD 141 hiljada.

Troškovi sudskih sporova knjiženi su na teret troškova ostalih dugoročnih rezervisanja (konto 549), u korist obaveza za dugoročna rezervisanja po sudskim sporovima (konto 409).

18. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima odnose se obaveze prema Fondu za razvoj Republike Srbije, po sledećim ugovorima, i to:

	EUR	Glavnica u RSD 000	Interkalarna kamata	Ukupno
Fond za razvoj, Ugovor 02/1552 od 16.04.2013	90.328,09	10.282	73	10.355
Fond za razvoj, Ugovor 02/2044 od 17.05.2013	87.834,04	10.017	52	10.069
Fond za razvoj, Ugovor 02/2796 od 01.07.2013	88.146,28	10.057	48	10.105
Fond za razvoj, Ugovor 02/3214 od 09.08.2013	79.050,45	9.031	31	9.062
Ukupno	345.358,86	39.388	204	39.592

Obaveze po dugoročnim kreditima nastale su u 2013. godini po Ugovorima o kreditima za obrtna sredstva sa rokom vraćanja od 36 meseci, uz grace period od 12 meseci i kamatom od 1% godišnje. Za vreme grace perioda kamata se obračunava tromesečno unazad i pripisuje se glavnici, i tako obračunata glavnica se iskazuje u EUR-ima. Otplata kredita se vrši u tromesečnim anuitetima koji dospevaju 31.03; 30.06; 30.09; i 31.12. u godini.

Kao sredstvo obezbeđenja urednog vraćanja kredita, korisnik će Fondu dostaviti 10 sopstvenih menica.

Obaveze po kreditima su iskazane po srednjem kursu EUR na dan 31.12.2013. godine.

19. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze odnose se na sledeće:

	2013	2012
<i>Ostale dugoročne obaveze</i>	-	22
Svega	-	22

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2013	2012
Kratkoročni krediti u zemlji – Banca Intesa a.d.	10.480	20.480
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine (Napomena 18)	17	204
Ostale kratkoročne finansijske obaveze, pozajmice – Lignit pro d.o.o.	-	9.936
Ukupno	10.497	30.620

Kratkoročni krediti u zemlji

Dana 05.05.2008 godine sa Banca Intesa a.d. RC Pančevo zaključen je Ugovor o kreditu u iznosu od RSD 50.000 hiljada. Rok otplate kredita je 10 meseci, a kamatna stopa je 17% godišnje. Kredit se vraća u 10 mesečnih rata u periodu od 5.08.2008 do 5.05.2009. godine, a mesečna rata iznosi 5.000 hiljada dinara.

Dana 27.03.2013. godine sa Banca Intesa a.d. zaključen je Sporazum o načinu izmirenja obaveza kojim je rok za otplatu kredita produžen do 31.12.2014. godine, a otplata se vrši u 20 mesečnih rata, i to po 10 rata u 2013 (10 x 1.000 hiljada) i 10 rata u 2014. godini najkasnije do 31.12.2014. godine, za to vreme kamata se neće obračunavati ukoliko Rudnik na vreme izmiruje svoje obaveze po ovom Sporazumu.

Obaveze po navedenom kreditu na dan 31.12.2013 godine iznosi RSD 10.480 hiljada (u 2012 RSD 20.480 hiljada), a obaveza za kamatu iznosi RSD 7.397 hiljada, što ukupno iznosi RSD 17.877 hiljada. U 2013. godini društvo je otplatilo na ime glavnice RSD 10.000 hiljada, veza tačka 22 napomena.

Po stanju na dan 31.12.2013. godine Rudnik Kovin a.d. sa Banca Intesa a.d. putem IOS je usaglasio obaveze po kreditu i kamati na ukupan iznos od RSD 17.877 hiljada. Ovaj iznos u poslovnim knjigama Banca Intesa a.d. je iskazan na kontima vanbilansne aktive-utužena potraživanja.

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine odnosi se na jednu ratu obaveze po finansijskom lizingu koja dospeva u januaru 2014. godine u iznosu od RSD 17 hiljada. Rata finansijskog lizinga plaćena je 28.01.2014. godine.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Odnose se na:

	2013	2012
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.681	9.023
Dobavljači u zemlji	212.374	192.159
Dobavljači u inostranstvu	829	1.049
Ostale obaveze iz poslovanja – dug bišem vlasniku	-	-
Ukupno	216.884	202.231

Najveće obaveze za primljene avanse odnose se na:

Red. broj	KUPAC	2013	Zatvoreno do dana revizije
1	SOLE Komerc doo	584	Zatvoreno
2	OŠ Miša Stojković- grajanje	242	Zatvoreno
3	Škola za muzičke talente	223	Zatvoreno
4	Prva Iskra Namenska proizvodnja	202	Zatvoreno
5	Opštinsko udruženje penzionera	202	Zatvoreno
6	Fadap a.d.	158	-
14	Ostali	2.070	
	Ukupno	3.681	

U toku 2014 godine do dana revizije isporukom uglja zatvorene su obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 996 hiljada.

Potraživanja od preduzeća Lignit iskazana na kontu 202 Kupci na dan 31.12.2013 godine iznose RSD 6.438 hiljada, veza tačka 10 napomena. Nije moguća kompenzacija obaveza i potraživanja između „Rudnik Kovina“ a.d. u restrukturiranju i društva „Lignit“ d.o.o. u iznosu od RSD 1.545 hiljada, jer je tekući račun društva „Lignit“ blokiran.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2013. godine odnose se na:

R. broj	NAZIV DOBAVLJACA	Stanje 31.12.2013	Usaglaseno IOS	Plaćeno do dana revizije
1	Elektrovojvodina, Novi Sad	136.758	Usaglaseno	RSD 1.000 hiljada
2	Vode Vojvodine	43.574	Usaglaseno	-
3	Caričin grad NMM Beton d.o.o.	14.466	Usaglaseno	-
4	Elektroprivreda Srbije	10.714	Usaglaseno	RSD 10.787 hiljada
5	Obezbeđenje komerc	1.799	Usaglašeno	RSD 1.795 hiljada
6	Ostali	5.067		
	Ukupno	212.374		

Do dana revizije plaćene se obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od RSD 13.582 hiljada, što iznosi oko 6,6% kontrolisanih obaveza. Zbog nelikvidnosti Društvo plaća samo tekuće obaveze prema dobavljačima u zemlji, a obaveze iz ranijeg perioda se ne plaćaju, od toga se najveće obaveze odnose na Elektrovojvodinu iz Novog Sada, i Vode Vojvodine iz Novog Sada.

Obaveza prema preduzeću Vode Vojvodine iznosi ukupno RSD 43.574 hiljada. U ovoj obavezi uključena ne obaveza za 2010 u iznosu od RSD 8.571 hiljada, obaveze po rešenju za 2011 i rešenju za 2012 godinu, kao i obračunata kamata na obaveze iz 2009 u iznosu od RSD 8.259 hiljada. U navedenoj obavezi uključena je i naknada za 2013 u ukupnom iznosu od RSD 7.757 hiljada, kao i kamata za 2012 u iznosu od RSD 7.786 hiljada, i kamata za 2013 u iznosu od RSD 1.890 hiljada.

Rudnik Kovin je uložio žalbu na rešenje o naknadi za 2011 i 2012 godinu i na obračunatu kamata za 2012 i 2013 godinu.

Obaveze prema **dobavljačima u inostranstvu** odnose se na:

Redni broj	NAZIV DOBAVLJACA	31.12.13 EUR	20123 RSD 000	2012 RSD 000	Plaćeno do dana revizije
1	<i>Hydrocom d.o.o., Crna Gora</i>	990,00	114	340	Nije plaćeno
2	Mina Beli breg a.d. Bugarska iz 2008	1.500,00	172	171	Nije plaćeno
3	<i>Vagledobiv Chernomore ltd, Bugarska iz 2007</i>	2.000,00	229	227	Nije plaćeno
4	ESBS, Energeticke strojirny brno, Bugarska iz 2008	2.738,36	314	311	<i>Nije plaćeno</i>
	Ukupno	7.228,36	829	1.049	

Obaveze koje glase na EUR-e iskazane su po srednjem kursu EUR na dan 31.12.2013. godine. Do dana revizije nisu plaćene obaveze prema ino dobavljačima.

U toku 2013. godine u korist prihoda od otpisa obaveza (konto 681) prihodovane su zastarele obaveze u ukupnom iznosu od RSD 21.513 hiljada, i to:

- Energy Consulting RSD 13.229 hiljada,
- Stil Gradnja d.o.o. RSD 5.630 hiljada,
- TEG d.o.o. RSD 762 hiljada,
- Metalac Trgovina d.o.o. RSD 617 hiljada,
- Cvetal d.o.o. RSD 373 hiljada, itd.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Možemo prikazati na sledeći način:

<i>Ostale kratkoročne obaveze:</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
Obaveze po osnovu zarada i naknada - bruto	10.739	20.403
Obaveze za kamate – kredit Banca Intesa, veza tačka 18 napomena	7.397	7.397
Obaveze prema zaposlenima	268	8
Obaveze prema članovima upravnog odbora	-	400
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	394
Ostale obaveze	-	3.452
Ukupno	18.404	32.054

U toku 2013 godine Rudnik Kovin je obračunao i isplatio zarade i naknade zarada za period januar-decembar od 31.12.2013. godine sa obračunatim porezima i doprinosima.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na poreze i doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca za 2009. i 2010. godinu do momenta raskida ugovora o privatizaciji društva:

- Obaveze za poreze na zarade RSD 6.364 hiljada,
- Obaveze za doprinose na teret zaposlenih RSD 1.784 hiljada,
- Obaveze za doprinose na teret poslodavca RSD 2.561 hiljada,
- Porez za naknade zarada RSD 16 hiljada,
- Doprinosi PIO koji se refundiraju RSD 14 hiljada,
- Ukupno RSD 10.739 hiljada.

Vlada je donela Zaključak 05 br. 023-706/2013 od 04.02.2013. godine koji se odnosi na zaduženje i otpis kamate na određene javne prihode, novčane kazne za prekršaje, troškove poreskog postupka i prinudne naplate, koji su dospeli na naplatu do 31.12.2010 i 31.12.2011. godine.

Saglasno navedenom Zaključku Vlade, Poreska uprava, Frilijala Kovin donela je rešenje br. 217-433-14-00025/2013-D2C04 od 27.02.2013. godine kojim se sprovodi zaduženje i otpis kamata, u ukupnom iznosu od RSD 1.505 hiljada, a odnosi se na porez na zarade – otpisuje se 60% ukupnog iznosa kamate na dan 01.01.2011. godine, 20% od razlike između ukupnog iznosa kamate na dan 01.01.2012. godine i ukupnog iznosa kamate na dan 01.01.2011. godine i kamata za period 01.01.-31.10.2012. godine.

Prema navedenom rešenju datum otpisa kamate je 01.01.2013. godine.

Rudnik Kovin a.d. izvršio je usaglašavanje stanja na računima javnih prihoda sa Poreskom upravom i u 2013 godini je izvršen otpis kamate na poreze i doprinose za 2009 i 2010 godinu u iznosu RSD 4.288 hiljada (konto 67703).

Obaveze za kamate odnose se na obračunatu kamatu prema Banca Intesa a.d. na kratkoročni kredit u iznosu od RSD 7.397 hiljada. Kamata miruje i prema Sporazumu biće otpisana ako se kredit vrati o roku, veza tačka 20 napomena.

Obaveze prema radnicima u iznosu od RSD 268 hiljada, odnose se na otpremninu kod odlaska u penziju za Miodraga Nikolića, koji prema rešenju od 26.12.2013. godine odlazi u penziju i ima pravo na otpremninu u visini 3 prosečne zarade za poslednja tri meseca u Rudniku Kovin u iznosu od RSD 266 hiljada.

23. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2013	2012
<i>Obaveze za poreze:</i>		
Obaveze za porez na dodatu vrednost	9.785	-
Obaveze za poreze, carine i doprinose i druge dažbine	54.597	47.823
Obaveze za poreze i druge dažbine	16	964
Ukupno obaveze za poreze	64.398	48.787
<i>Pasivna vremenska razgraničenja:</i>		
<i>Razgraničeni PDV</i>	-	10.131
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.345	1.562
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	1.345	11.693
Ukupno	65.743	60.480

Obaveze za PDV odnose se na:

- PDV za 2010 i ranije godine RSD 6.124 hiljada, u 2012 bilo na razgraničeni PDV,
- Obaveza za PDV za decembar 2013 RSD 3.661 hiljada, plaćen 15.01.2014 godine,
- Ukupno RSD 9.785 hiljada.

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova iznose RSD 54.597 hiljada, a odnose se na:

- Naknade za korišćenje mineralnih sirovina RSD 52.564 hiljada,
- Naknada za zaštitu životne sredine RSD 1.753 hiljada,
- Obaveze za zapošljavanje invalida (dva invalida) RSD 280 hiljada,
- Ukupno RSD 54.597 hiljada.

Zakonom o rudarstvu ("Sl. glasnik RS", broj 34/2006), pored ostalog, uvedena je taksa ili naknada za korišćenje i eksploataciju sve vrste uglja i uljnih škriljaca, za nemetalne sirovine i sirovine za dobijanje građevinskog materijala – šljunka.

Pravilnikom o načinu plaćanja naknade za korišćenje mineralnih sirovina („Sl. glasnik RS“, broj 102/06), utvrđeno je da se obračun naknada vrši kvartalno (15 dana po isteku tromesečja, odnosno po isteku godine).

Uredbom o visini naknade za korišćenje nemetalnih sirovina i dobijanje građevinskog materijala iz 2009. godine utvrđena je obaveza plaćanja naknade za proizvodnju uglja u visini od 3% na maloprodajnu cenu uglja, a za šljunak naknada iznosi 19 dinara po toni šljunka, počev od 01.01.2013. godine

24. POREZ NA DOBIT

Opoziva dobit se obračunava na osnovu računovodstvene dobiti iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima koja se dalje usklađuje za određene nepriznate troškove i za različite metode i stope obračuna amortizacije osnovnih sredstava propisanih poreskim propisima i onih koje koristi Društvo u skladu sa svojim računovodstvenim politikama. Porez na dobit preduzeća se razlikuje je teoretskog iznosa koji bi se dobio primenom ponderisane prosečne poreske stope na ostvarenu dobit Društva, kako sledi:

	2013	2012
Dobit /(gubitak) iskazana u bilansu uspeha	39.777	(60.685)
Plus: Nedoizvoljeni troškovi i rashodi po poreskim propisima	14.793	7.038

Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja "Rudnik Kovin" a.d. Kovin, u restrukturiranju
Napomene uz finansijske izveštaje za 2013 godinu

	<i>Iznosi su iskazani u RSD 000</i>	
Plus: Računovodstvena amortizacija	74.668	77.557
Minus: Poreska amortizacija	53.325	59.124
Minus: Iznos gubitka iz poreskog bilansa	75.913	-
Poreska osnovica	-	-
Poreska stopa	15%	10%
Poreska obaveza pre umanjenja	-	-
Minus: Umanjenje po osnovu zapošljavanja novih radnika	-	-
Minus: Umanjenje po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	-	-
Poreska obaveza	-	-
Efektivna poreska stopa	-	-
Uplaćene akontacije u toku godine	-	18
Preostala poreska obaveza na dan 31. decembra	-	--
Mesečni iznos akontacije		-

Poreski obveznik Poreskoj upravi najkasnije do 29.06.2014. godine treba da dostavi Poreski bilans i Poresku prijavu za 2013. godinu.

Rudnik Kovin je sačinio Nacrt Poreskog bilansa i Poreske prijave za 2013. godinu.

Uvidom u Poreski bilans i Poresku prijavu za 2013. godinu utvrđeno je Društvo nema osnovicu za obračun i uplatu poreza na dobit, a nije u obavezu da plaća mesečne akontacije poreza na dobit u 2014. godini, jer ima poreski gubitak.

Neiskorišćeni poreski gubitak ranijih godina iskazan na obrascu SGRG na dan 31.12.2013. godine iznosi RSD 31.955 hiljada.

BILANS USPEHA

25. POSLOVNI PRIHODI

	2013	2012
Domaće tržište ostala pravna lica:		
Prihodi od prodaje proizvoda – veleprodaja	373.361	334.433
Prihodi od prodaje proizvoda - maloprodaja	62.878	75.233
Ukupno	436.239	409.666

Rudnik Kovin a.d. u restrukturiranju prihode ostvaruje od prodaje uglja (oko 98,9%), i prihode od prodaje šljunka oko 1,1%, pravnim i fizičkim licima na veliko i na malo.

U 2013 godini Rudnik Kovin 182.210 tona uglja različite granulacije, i 323.369 m3 šljunka.

26. PRIHODI PO OSNOVU AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2013	2012
Prihodi po osnovu upotrebe proiz. za ulaganje u osn. sred. šljunak	4.162	5.854
Prihodi po osnovu upotrebe proiz. za ulaganje u osn. sred. putevi	2.306	3.854
Ukupno	6.468	9.708

Odnose se na izvedene radove u sopstvenoj režiji na izgradnji zapadnog pristupnog puta za Rudnik i za proizvedeni i ugrađeni nekategorisani šljunak koji je upotrebljen za izgradnju zapadnog pristupnog puta u vrednosti od RSD 4.162 hiljada, i upotrebu spostvene mehanizacije (damper, grejder, rovokopač, utovarivač) u vrednosti od RSD 2.306 hiljada.

27. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2013	2012
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	221.119	86.523
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	137.850	107.814
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	(86.523)	(74.485)
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	(107.814)	(127.831)
Ukupno	164.632	(7.979)

Povećanje vrednosti zaliha učinaka u 2013 u odnosu na 2012. godinu iznosi RSD 164.632 hiljada, i knjiženo je u korist prihoda od povećanja vrednosti zaliha učinaka, veza tačka 8 napomena.

28. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013	2012
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompezacija i povraćaja poreskih dažbina	-	11.788
Ostali poslovni prihodi	3.729	7.086
Ukupno	3.729	18.874

Ostali poslovni prihodi u iznosu od RSD 3.729 hiljada, odnosi se na prihode po osnovu prefakturisanih računa za utrošenu električnu energiju, utovar i pretovar iskopanog šljunka, utrošenu vodu i slično, koji su prefakturisani društvu Caričin grad d.o.o. iz Beograda.

29. TROŠKOVI MATERIJALA

	2013	2012
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	40.343	43.345
Troškovi goriva i energije	93.631	72.691
Ukupno	133.974	116.036

30. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2013	2012
Troškovi amortizacije	74.668	77.557
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, tačka 17 napomena	1.895	1.967
Ostala dugoročna rezervisanja	29.154	26.214
Ukupno	105.717	105.738

U vezi troškova amortizacije vidi tačku 7 napomena, a u vezi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih vidi tačku 17 napomena.

31. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2013	2012
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	130.612	116.441
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	23.705	22.022
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.231	2.282
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.109	2.250
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu drugih ugovora	1.607	50
Ostali lični rashodi i naknade	2.029	1.958
Ukupno	162.293	145.003

Na teret rashoda za 2013. godinu Društvo je ukalkulisalo bruto zarada za navedenu poslovnu godinu. Do 31.12.2013 godine Društvo je isplatilo bruto zarade za decembar 2013 godine, i obračunate poreze i doprinose na zarade i naknade zarada.

Ostali lični rashodi se odnose na:

- Troškovi prevoza na posao i sa posla RSD1.522 hiljada,
- Troškovi ishrane i smeštaja na terenu RSD 355 hiljada,
- Troškovi službenih putovanja RSD 150 hiljada,
- Naknada za upotrebu sopstvenog vozila RSD 2 hiljada,
- Ukupno RSD2.029 hiljada.

32. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013	2012
<u>Troškovi proizvodnih usluga:</u>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	51.662	43.231
Troškovi transportnih usluga	2.665	2.122
Troškovi usluga održavanja	37.230	30.760
Troškovi zakupnina	3.285	2.962
Troškovi reklame i propagande		-
Troškovi istraživanja	2.588	3.919
Troškovi ostalih usluga	1.780	1.008
Svega	99.210	84.002
<u>Nematerijalni troškovi:</u>		
Troškovi neproizvodnih usluga	4.172	1.861
Troškovi reprezentacije	1.050	1.319
Troškovi premija osiguranja	868	649
Troškovi platnog prometa	701	394
Troškovi članarine	920	
Troškovi poreza	11.094	10.997
Ostali nematerijalni troškovi	2.675	1.656
Svega	21.480	16.876
Ukupno	120.690	100.878

Troškovi usluga na izradi učinaka odnose se na:

- Usluge otkrivke Caričin grad, Beograd RSD 47.521 hiljada,
- Održavanje radnih mašina RSD 1.623 hiljada,
- Mehanizacija Kop Gradnja RSD 2.518 hiljada,
- Ukupno RSD 51.662 hiljada.

Troškovi usluga održavanja odnose se na:

- Usluge održavanja - mašinsko redovno održavanje RSD 8.198 hiljada,
- Usluge održavanja – elektro redovno održavanje RSD 3.313 hiljada,
- Usluge održavanja – mašinsko remont RSD 9.918 hiljada,
- Usluge održavanja – elektro remont RSD 10.520 hiljada,
- Usluge održavanje i material za vozila RSD 1.643 hiljada,
- Troškovi geodetske službe RSD 1.316 hiljada,
- Usluge održavanja (nova separacija, bežični sistem itd.) RSD 2.322 hiljada,
- Ukupno RSD 37.230 hiljada.

Za izvršeni rekонт bagera "Kovin" dobijeni su računi dobvaljača, i to: Rn ATB FOD d.o.o. Bor broj 720-107/2013 od 31.03.2013 na RSD 2.423 hiljada, za radove na sanaciji kućišta bagerske pumpe; Rn ATB FOD d.o.o. Bor broj 720-828/2013 od 27.06.2013 na RSD 1.754 hiljada, za radove na sanaciji kućišta bagerske pumpe stepen gotovosti 80%, račun Zastava Metal broj 045.11-13.664 od 24.12.2013 radovi na random kolu bagerske pumpe po ugovoru od 24.04.2013 na RSD 3.621 hiljada.

Troškovi istraživanja za 2013 godinu iznose RSD 2.588 hiljada. Mesečno sa konta 280 AVR razgraničeni unapred plaćeni troškovi istraživanja - rudarski projekti, na teret troškova istraživanja tekuće godine (konto 536), knjiži se deo troškova istraživanja za tekuću proizvodnju u mesečnom iznosu od RSD 131 hiljada, i RSD 85 hiljada za novi rudarski projekat. Ugovor o izradi Elaborata o rezervama uglja I šljunka Rudnika Kovin br. 66101-9/10 od 16.02.2010, čiji je predmet Elaborat sa stanjem 31.12.2009 rok važnosti elaborate je 5 godina tj. do 31.12.2014. godine.

Troškovi zakupnina iznose ukupno RSD 3.285 hiljada, a odnose se na: fiksne troškove (struja, grejanje, čišćenje, voda itd.) zakupljenog poslovnog prostora u Kovinu RSD 2.779 hiljada, i troškove zakupa zemljišta u iznosu od RSD 121 hiljada, itd.

Troškovi poreza odnose se na:

– Troškovi poreza na imovinu	RSD 1.078 hiljada,
– Troškovi naknade za zaštitu životne sredine	RSD 1.500 hiljada,
– Troškovi naknada za zapošljavanje invalida	RSD 698 hiljada,
– Porez na korišćenje gradskog zemljišta	RSD 19 hiljada,
– Troškovi korišćenja vodnog zemljišta	RSD 7.757 hiljada,
– Ostale takse i naknade	RSD 42 hiljada,
– Ukupno	RSD 11.094 hiljada.

33. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi sastoje se od:

	2013	2012
Prihodi od kamata	3.858	329
Pozitivne kursne razlike	91	1.787
Troškovi valutne klauzule	63	
Ostali finansijski prihodi		156
Ukupno	4.012	2.272

Prihodi od kamata odnose se na:

- Kamata na kratkoročno oročena sredstva RSD 1.874 hiljada, vaza tačka 10 napomena,
- Kamata na overnight oročenje RSD 1.525 hiljada, veza tačka 10 napomena,
- Ostala kamata na novčana sredstva RSD 459 hiljada.

34. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi sastoje se od:

	2013	2012
Rashodi kamata	55.852	12.318
Negativne kursne razlike	140	1.516
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	494	
Ukupno	56.486	13.834

Rashodi kamata odnose se na:

– Kamate zatezne kamate	RSD 23.238 hiljada,
– Zatezna kamate Caričin Grad d.o.o.	RSD 13.270 hiljada,
– Kamata po obavezama za poreze, porinose itd.	RSD 9.676 hiljada,
– Kamate iz DPO	RSD 9.453 hiljada,
– Ostale kamate	RSD 215 hiljada,
– Ukupno	RSD 55.852 hiljada.

U vezi troškova kamata, vidi tačke 20 i 21 napomena.

35. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi sastoje se od:	2013	2012
Dobici od prodaje materijala		-
Naplaćena otpisana potraživanja, veza tačka 10 napomena	1.968	353
Prihodi od smanjenja obaveza	40.741	17.651
Ostali nepomenuti prihodi	163	263
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratk. fin. plasmana	10	
Ukupno	42.882	18.267

Prihodi od smanjenja obaveza iznose ukupno RSD 40.741 hiljada, odnose se na:

- Otpis obaveze prema dobavljačima RSD 21.513 hiljada,
- Prihodi od zastarelih obaveze Lignit Pro RSD 11.481 hiljada,
- Otpis zastarelih obaveza prema Komorama RSD 3.094 hiljada,
- Otpis zastarelih obaveza prema fizičkim licima RSD 1.713 hiljada,
- Otpis kamate Poreske uprave RSD 1.272 hiljada,
- Otpis kamate Lokalne poreske administracije RSD 1.510 hiljada,
- Knjižno odobrenje Hydrocom RSD 112 hiljada,
- Ostali otpis RSD 46 hiljada,
- Ukupno RSD 40.741 hiljada.

O otpisu obaveza postoji Odluka odbora direktora.

36. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi sastoje se od:	2013	2012
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje postrojenja i opreme, veza tačka 7 napomena	22	211
Manjkovi materijala		536
Ostali nepomenuti rashodi – rabati, isplaćena naknada za smenski rad	33.957	10.013
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, veza tačka 10 napomena	5.046	15.968
Ukupno	39.025	26.728

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 33.957 hiljada, odnose se na:

- Odobreni rabati u iznosu od RSD 33.624 hiljade,
- Sponzorstva u iznosu od RSD 13 hiljada,
- Ostalo troškovi spora, kazne, sudski troškovi RSD 620 hiljada,

Odobreni rabati u 2013 godini, odobreni su u iznosima: za kupca Sunoku doo 10% na količinu, 2% na kalo i 3% na avansnu uplatu, a na ostale kupce odobrava se rabat od 3% na avansnu uplatu ili 3% na bankarsku garanciju.

Na teret ostalih rashoda Društvo je, preko ispravke vrednosti kupaca u inostranstvu, nadoknadilo potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od RSD 5.046 hiljada, i to:

- Otpis potra. od kupaca, veza tačka 9 napomena RSD 2.727 hiljada,
- Otpis datih avansa, veza tačka 8 napomena RSD 2.164 hiljada,
- Otpis potraživanja od Fonda PIO RSD 155 hiljada.

37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Potraživanja od kupaca koja su testirana nisu usaglašena, i to su potraživanja koja su starija od godinu dana i sva su na ispravci vrednosti. Potraživanja koja iz poslovanja iz 2013 godine, većinom su usaglašena na dan 31.10. 30.11. ili 31.12.2013 godine ili su naplaćena u celosti do dana revizije.

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u iznosu od RSD 213.203 hiljada, overeni IOS – i iznose RSD 207.307 hiljada, odnosno 97,2 %, a neusaglašene obaveze iznose RSD 5.896 hiljada, što iznosi 2,8%.

Obaveze prema Banci Intesa a.d. usaglašena je 100%, na dan 31.12.2013 godine.

38. UGOVORENE I POTENCIJALNE OBAVEZE

Izuzev obaveza koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva, ne postoje druge ugovorene ili potencijalne obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2013 godine. Društvo nema ustanovljenu hipoteku ali ima upisana založna prava na osnovnim i obrtnim sredstvima Društva.

Medjutim, poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. Još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Otuda, moguće je da poreski organi prilikom inspekcije utvrde dodatne poreske obaveze. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

(a) Bankarske i druge garancije

Pregled upisanih založnih prava po kreditima i garancijama:

1. Upisana založna prava:

1.1. Na zalihi uglja

Upisana 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 prema lager listi zaliha uglja, del.br. 45202-50/08 od 05.05.2008. godine – zaloga u korist Banke Intese ad Beograd, RC Pančevo, na osnovu Ugovora o kreditu del.br. 66301-8/08 od 06.05.2008. godine – kreditna partija 56-420-0304546.3

1.2. Na pokretnim stvarima

1.2.1. Zaloga na putničkom vozilu Škoda Oktavia Elegance 2,0 i teretnom vozilu Gaz Gazela 3302-III (kamion) – zaloga broj 11255/2010 od 25.06.2010. godine u korist Republike Srbije, Ministarstvo finansija, Poreska uprava, filijala Pančevo do izmirenja duga na ime obaveze za PDV, u iznosu od 2.031.281,65 dinara

1.2.2. Zaloga na Minibusu Ikarbus IK-308 – zaloga broj 13149/2010 od 27.07.2010. godine u korist Republike Srbije, Ministarstvo finansija, Poreska uprava, filijala Pančevo do izmirenja duga na ime obaveze za PDV, u iznosu od 3.879.833,89 dinara

(b) Polise osiguranja

Specifikacija osigurane imovine:

Društvo nije osiguralo, nekretnine, postrojenja i opremu.

Radnici su osigurani od povrede na radu, nesrećnog slučaja i bolesti.

Putnička i teretna vozila su osigurana redovno, a kasko su osigurani: minibus, Tojota Avensis i Tojota Hilux, kao i LADA Niva koja se još uvek otplaćuje Intesa lizingu.

(c) *Pitanja zaštite životne sredine*

Propisi o životnoj sredini u Republici Srbiji su u procesu razvoja i Društvo nije iskazalo obaveze do 31. decembra 2013 godine za bilo koji predviđeni trošak uključujući naknade za pravne i konsultantske usluge, proučavanje lokacije, dizajn i primenu korektivnih planova, koji se odnose na pitanja zaštite životne sredine.

Prema našem mišljenju troškovi vezani za zaštitu životne sredine su značajni, ali zbog problema sa privatizacijom, problema sa likvidnošću i problema vezanih za nedovoljne tehničke mogućnosti proizvodnje uglja, zbog tehničke neispravnosti plovnog bagera malo, odnosno nedovoljno se ulaže u zaštitu životne okoline.

(d) *Sudski sporovi*

Društvo je tokom godine bilo uključeno u određeni broj sudskih sporova (kao tuženi i kao tužitelj) nastalih tokom normalnog toka poslovanja. Rukovodstvo smatra da ne postoje sudski sporovi u toku niti neizvršeni zahtevi koji bi mogli materijalno uticati na rezultat poslovanja ili finansijski položaj Društva, a koji nisu ukalkulisani ili obelodanjeni kroz finansijske izveštaje.

Privredno društvo „Rudnik Kovin“ a.d. u restrukturiranju vodi 9 sudski sporova, sa aktivnom parničnom legitimacijom, a vrednost sporova iznosi RSD 91.896 hiljada. Društvo je tuženo u 35 sudski sporov, od toga su 29 radni sporovi, a 6 dobavljača je tužilo društvo radi naplate potraživanja. Ukupna vrednost ovih sporova iznosi RSD 144.211 hiljada. Društvo vodi 11 sudskih sporova koji se nalaze u izvršnom postupku čija vrednost iznosi RSD 50.339 hiljada. Deo ovih potraživanja je naplaćen, a deo je u postupku prinudne naplate. Društvo vodi i dva upravna postupka protiv dva rešenja JVP Vode Vojvodine iz Novog Sada, a vrednost ovih sporova iznosi RSD 15.514 hiljada. Društvo vodi i dva krivična postupka protiv fizičkih lica, vrednost iznosi RSD 8.163 hiljada.

Predmeti se nalaze u različitim fazama (doneto rešenje nije određeno izvršenje, doneto rešenje o izvršenju uloženi prigovor ili nije uloženi prigovor itd.). Po nekim predmetima doneto je rešenje o izvršenju ali potraživanja nisu naplaćena jer su tekući računi dužnika blokirani.

Najveći sporova po vrednosti vode se protiv sledećih kupaca, i to:

1. Kanis d.o.o., Beograd	RSD 36.665 hiljada, stečajni postupak u toku,
2. Romalex d.o.o., Drobeta, Rumunija	RSD 14.881 hiljada, tuženi u stečaju
3. Energy Consulting and Engeneering, Bgd	RSD 22.354 hiljada, podneta nova tužba,
4. Energy consulting, Beograd	RSD 13.229 hiljada, doneto rešenje o izvršenju,
5. Stil Gradnja d.o.o., Beograd	RSD 3.817 hiljada, spor izgubljen u I stepenu,
6. Ostale 4 tužbe	RSD 950 hiljada,
7. Ukupno	RSD 91.896 hiljada.

Protiv Društva „Rudnik Kovin“ a.d. u restrukturiranju vodi se 35 sporova, od toga su 29 radni sporovi, a 6 dobavljača tuže Rudnik Kovin zbog neplaćanja obaveza, i to:

1. Elektrovojvodina, Novi Sad	RSD 66.516 hiljada, okončan postupak u korist društva,
2. Aleksanderija, Beograd dve tužbe	RSD 28.007 hiljada, Prvostepeni postupak u korist društva,
3. Lignit Pro d.o.o., Kovin	RSD 9.936 hiljada, Prvostepeni postupak u korist društva,
4. Pavlović Veselin i dr. (8 tužilaca)	RSD 3.198 hiljada, prvo. presuda na teret društva,
5. Petrović Petar i dr. (ukupno 7 tužilaca)	RSD 2.416 hiljada, prvo. presuda na teret društva,
6. Krišenović Dragan i drugi (ukupno 4)	RSD 1.643 hiljada, prvo. presuda na teret društva,
7. Vuković Oktan d.o.o. Veternik	RSD 1.585 hiljada, prvo. Presuda u korist društva,
8. Prista Oil, Beograda	RSD 1.286 hiljada, presuda na štetu društva, itd.

„Rudnik Kovin“ a.d. se nalazi u restrukturiranju pa se za sada ne vrši blokada tekućeg računa po sudskim rešenjima.

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon datuma izveštavanja, nije bilo događaja koji nisu obuhvaćeni ovim finansijskim izveštajima.

Mišljenje nezavisnog revizora - strane 1 i 2.