

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

**NAPOMENE  
UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
za 2013. godinu**

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj. BD 80374/2005

Društvo je osnovano 01. jula 2005. godine

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

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

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

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

Odlukom Agencije za privatizaciju broj: 10-2875/12-11/06 od 21.12.2012. godine imenovan je Slobodan Zelenović kao novi Privremeni zastupnik kapitala subjekta privatizacije Privrednodruštva Rudnik Kovin ad u restrukturiranju.

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

Poreski identifikacioni broj je 103925339

Matični broj je 20053518

Šifra delatnosti je 0520 – Eksploracija lignita i mrkog uglja

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

Prosečan broj zaposlenih u 2013. godini bio je 126 (u 2011. godini – 117)

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2013. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2012. godine

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

	<u>31.12.2012. god</u>	<u>31.12.2013. god</u>
EUR	113.7183	114.6421

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1. Pravila procenjivanja - osnovne prepostavke**

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

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

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

### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

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

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

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

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

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

### **3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

### **3.4. Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena fakturna. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovackih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomskih koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

### **3.5. Poslovni rashodi**

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomski koristi pricinjati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemskog i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomski koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomski koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

### 3.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomске koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane

dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

### 3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

### 3.8. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učeštu u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učeštu u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

### 3.9. Porez na dobit i odložena poreska sredstva i obaveze

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 15% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu uskladišnjanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti, zapošljavanje novih radnika i ostvarivanje dobiti u novoosnovanoj poslovnoj jedinici u nedovoljno razvijenim područjima).

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez na dobit se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Iznos odloženog poreza na dobit se utvrđuje na osnovu zakonskih poreskih stopa koje su u primeni, ili se očekuje da će se primenjivati kada odnosna sredstva odloženog poreza na dobit budu realizovana, ili kada se obaveze odloženog poreza na dobit podmire.

Sredstva odloženog poreza na dobit se priznaju do obima u kome je verovatno da će buduća oporeziva dobit, u odnosu na koju privremene razlike mogu da se primene, biti na raspolaganju.

### **3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema** su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

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

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

**Gradsko građevinsko zemljište** se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. U okviru građevinskog zemljišta nije prikazana i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

### **3.11. Amortizacija**

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procjenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznosa obezvredivanja.

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

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

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

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

	2013. (%)	2012. (%)
Gradevinski objekti	Prosečna - 2,61	Prosečna - 3,06
Pogonska oprema	Prosečna – 10.38	Prosečna – 10,89
Računari i pripadajuća oprema	20	20
Vozila		
- putnička	Prosečna - 15.50	Prosečna - 15.10
- teretna	Prosečna - 12.50	Prosečna - 11.55

### 3.12. Finansijski plasmani

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- (a) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- (b) ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- (c) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- (d) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju.

Finansijsko sredstvo se klasificuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od ostale tri gore navedene kategorije finansijskih sredstava.

Finansijsko sredstvo klasificuje se kao finansijsko sredstvo koje se drži radi trgovanja, a ne kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju, ukoliko je to sredstvo deo portfelja sličnih sredstava za koje postoji obrazac trgovanja radi ostvarivanja dobitka iz kratkoročnih kolebanja cena ili marže dilera.

Posle početnog priznavanja, društvo meri finansijska sredstva, (uključujući i derivate koji su sredstva) po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transacione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja, osim:

- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;

- Ulaganja u vlasničke hartije koje se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti, koja se mere po nabavnoj ceni.

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

Priznati dobitak ili gubitak koji proizlazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva ili obaveze (koja nije deo odnosa zaštite) početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak,

priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha, a kod finansijske imovine raspoložive za prodaju na revalorizacionim rezervama.

### **3.13. Zalihe**

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

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

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

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

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

### **3.14. Potraživanja po osnovu prodaje**

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

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

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

### **3.15. IZMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

- prepravljaju uporedni iznosi za prezentovan raniji period u kojem su se greške dogodile

- ako se grška dogodila pre najranije prezentovanog prethodnog perioda, prepravljuju se početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

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

Prilikom ispravke grešaka iz ranijih godina i izmena računovodstvenih politika

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

#### 4. PRIHODI OD PRODAJE

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
<b>Domaće tržište</b>		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje proizvoda	436.239	409.666
<b>Svega</b>	<b>436.239</b>	<b>409.666</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda	0	0
<b>Svega</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno</b>	<b>436.239</b>	<b>409.666</b>

#### 5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	4.162	5.854
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	2.306	3.854
<b>Ukupno</b>	<b>6.468</b>	<b>9.708</b>

#### 6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
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)
<b>Ukupno</b>	<b>164.632</b>	<b>(7.979)</b>

Vrednost zaliha gotovih proizvoda uvećala se za 30.036 hiljada dinara, dok je vrednost zaliha nedovršene proizvodnje uvećana za 134.596 hiljada dinara. Do porasta vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje došlo se knjigovodstvenim priznavanjem vrednosti zaliha usled promene računovodstvene procene. Računovodstvena procena se zasniva na sveobuhvatnoj analizi i procenjivanju relativne vrednosti materijala iz 10 taložnih zona, koja je urađena od strane ovlašćene stručne državne institucije. U sedam od deset taložnih zona vrednovane su zalihe nedovršene proizvodnje po ceni koštanja nedovršene proizvodnje u 2013. godini. Tri taložne zone nisu vrednovane zbog niskog sadržaja uglja i ostalih parametara koji su bili predmet analize.

**7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina		11.787
Ostali poslovni prihodi	3.729	7.087
<b>Ukupno</b>	<b>3.729</b>	<b>18.874</b>

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	-	-
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	40.343	43.345
Troškovi goriva i energije	93.631	72.691
<b>Ukupno</b>	<b>133.974</b>	<b>116.036</b>

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	130.612	116.441
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	23.705	20.021
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.231	2.282
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.109	2.250
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca	1.607	-
Ostali lični rashodi i naknade	2.029	1.958
<b>Ukupno</b>	<b>162.293</b>	<b>145.003</b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije u iznosu od **74.668** hiljada din (u 2012. godini **77.557** hiljada din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa napomenom 3.11. U Bilansu uspeha je prikazano:

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Amortizacija	74.668	77.556
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	1.895	1.967
Rezervisanja po osnovu sudske sporove	29.154	26.215
<b>Ukupno</b>	<b>105.717</b>	<b>105.738</b>

Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju izracunato je metodom preračuna i predviđanja na bazi raspoloživih podataka za 117 radnika (iznos 1.752 hilj. Din). Rezervisanje za isplatu jubilarnih nagrada (iznos 177 hilj. Din) odnosi se na 3 radnika koji stišu pravo na isplatu iste u 2014. godini.

Iznos od 29.154 hiljada dinara odnosi se na sudske presude u korist radnika za isplatu dodatka za rad u smenama i obuhvata iznos bruto naknade, predvidenu kamatu, troškove spora i troškove naplate.

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>		
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
<b>Svega</b>	<b>99.210</b>	<b>84.002</b>
<b>Nematerijalni troškovi</b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	4.172	1.862
Troškovi rezervacije	1.050	1.319
Troškovi premija osiguranja	868	649
Troškovi platnog prometa	701	393
Troškovi članarine	920	-
Troškovi poreza	11.094	10.997
Ostali nematerijalni troškovi	2.675	1.656
<b>Svega</b>	<b>21.480</b>	<b>16.876</b>
<b>Ukupno</b>	<b>120.690</b>	<b>100.878</b>

**12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
<b>Finansijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata	3.858	329
Pozitivne kursne razlike	91	1.787
Pozitivni efekti valutne klauzule	63	-
Ostali finansijski prihodi	-	156
<b>Ukupno</b>	<b>4.012</b>	<b>2.272</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
Rashodi kamata	55.851	12.318
Negativne kursne razlike	140	1.516
Negativni efekti valutne klauzule	495	-
<b>Ukupno</b>	<b>56.486</b>	<b>13.834</b>

**13. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
<b>Ostali prihodi</b>		
Dobici od prodaje nekretnina	-	-
Dobici od prodaje materijala	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	1.968	353
Prihodi od smanjenja obaveza	40.741	17.638
Ostali nepomenuti prihodi od smanjenja obaveza	163	13
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	10	263
<b>Ukupno</b>	<b>42.882</b>	<b>18.267</b>

**Ostali rashodi**

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje namaterijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Manjkovi materijala	-	536
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	-
Ostali nepomenuti rashodi-rabati, sponzorstva	33.637	7.660
Ostali nepomenuti rashodi-naknada štete radnicima	320	2.303
Ostali nepomenuti rashodi	-	50
Obezvredjenje učešća u kapitalu	-	-
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.046	15.968
<b>Ukupno</b>	<b>39.025</b>	<b>26.728</b>

#### 14. POREZ NA DOBITAK

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dubitak/gubitak pre oporezivanja)</b>	<b>39.777</b>	<b>(57.409)</b>
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	(3.276)
Poslovni dobitak (gubitak)	39.777	(60.685)
Usklajivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	75.913	-
Oporeziva poslovna dobit	75.913	-
Gubitak pre oporezivanja	(75.913)	(60.685)
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(75.913)	-
<b>Poreska osnovica</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	-	-
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>	<b>13.306</b>	<b>3.075</b>
<b>NETO DOBITAK</b>	<b>53.083</b>	<b>-</b>
<b>NETO GUBITAK</b>	<b>(57.610)</b>	<b>-</b>

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklajivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreske oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...).

U finansijskim izveštajima za 2013. godinu je iskazana dobit, posle usklajivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu je takođe iskazana dobit u iznosu od 75.913 hiljada dinara, ali kako je u prethodnim godinama iskazivan gubitak u većem iznosu, za 2013. godinu nije iskazana poreska osnovica i nema poreskog rashoda perioda – porez na dobit.

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

U hiljadama dinara

	Gradevinski Zemljišta	Postrojenja objekti.	Investiciona i oprema	Nekretnina	U pripremi	Avansi	UKUPNO
<b>Nabavna vrednost</b>							
<b>Stanje na početku godine</b>	16.217	517.837	778.663				1.312.717
Nove nabavke		8.807	932				9.739
Otudivanje i rashodovanje			(265)		0		(265)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>16.217</b>	<b>526.644</b>	<b>779.330</b>		<b>0</b>		<b>1.322.191</b>

**Ispravka vrednosti**

<b>Stanje na početku godine</b>	264.477	374.450		638.927
Amortizacija 2013. godine	13.784	60.880		74.664
Otuđivanje i rashodovanje		(239)		(239)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>278.261</b>	<b>435.091</b>	<b>0</b>	<b>713.352</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.12.</b>	<b><u>16.217</u></b>	<b><u>253.361</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>673.790</u></b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.13.</b>	<b><u>16.217</u></b>	<b><u>248.384</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>608.839</u></b>

U okviru pokretnе imovine nalazi se i vozilo „Lada Niva“ čija knjigovodstvena vrednost na dan 31.12.2013. godine iznosi – 12.204 dinara (nabavna vrednost – 891.404,84 dinara a otpisana vrednost – 879.200 dinara. Lizing će se u celosti isplati sa 20. januarom 2014. godine.

**Na opremi postoje sledeći tereti:**

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

**Napomena:**

Navedena pokretna imovina ne predstavlja predmet prodaje.

**16. ZALIHE**

Vrednost zaliha na dan 31.12.2013. godine ima sledeću strukturu:

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Materijal	7.749	6.273
Rezervni delovi, alat i inventar	30.962	21.270
Nedovršena proizvodnja	221.119	86.523
Gotovi proizvodi	137.850	107.813
Roba	70	100
Dati avansi	4.226	6.778
<b>Svega</b>	<b>401.976</b>	<b>228.757</b>
Minus: Ispravka vrednosti	(2.165)	(7.695)
<b>Ukupno</b>	<b>399.811</b>	<b>221.062</b>

**Na zalihamama postoje sledeći tereti:**

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

**Napomena:**

Navedene zalihe ne predstavljaju predmet prodaje.

**17. POTRAŽIVANJA**

<u>Potraživanja po osnovu prodaje</u>	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Kupci u zemlji	140.857	134.031
Kupci u inostranstvu	15.851	15.851
Minus: Ispravka vrednosti	(145.521)	(145.751)
<b>Svega</b>	<b>11.187</b>	<b>4.131</b>

**Druga potraživanja**

Potraživanja od zaposlenih	7	-
Potraživanja od fonda za isplaćene zarade i naknade	334	471
Potraživanja za više plaćen javne prihode	321	-
Potraživanje od kase uzajamne pomoći	100	100
Ostala razna potraživanja	17	-
<b>Svega</b>	<b>779</b>	<b>571</b>

**Ukupno****11.966****4.702****18. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBIT**

Potraživanja za više plaćen porez na dobit

**Ukupno**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	<u>18</u>	<u>18</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>18</u></b>

**19. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Oročeni depoziti

Noćno oročeni depoziti

**Ukupno**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	<u>60.000</u>	<u>-</u>
	<u>15.000</u>	<u>-</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>75.500</u></b>	<b><u>-</u></b>

**20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Tekući računi

Blagajna

Dinarski čekovi

**Svega****U stranoj valuti:**

Devizni račun

**Ukupno**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	<u>3.210</u>	<u>80.269</u>
	<u>23</u>	<u>37</u>
	<u>73</u>	<u>-</u>
<b>Svega</b>	<b><u>3.306</u></b>	<b><u>80.306</u></b>
<b><u>U stranoj valuti:</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
Devizni račun	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Ukupno</b>	<b><u>3.306</u></b>	<b><u>80.306</u></b>

**21. POREZ NA DODANU VREDNOST I AVR****Porez na dodatnu vrednost**

Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost

PDV u primljenim fakturama

**Svega porez na dodatu vrednost****Aktivna vremenska razgraničenja**

Unapred plaćeni troškovi

Akontirani PDV

Razgraničeni PDV

Ostala aktivna vremenska razgraničenja

**Svega PDV i AVR**

Odložena poreska sredstva

**Svega**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1.836</u>	<u>-</u>
<b>Svega porez na dodatu vrednost</b>	<b><u>1.836</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred plaćeni troškovi	83.207	114.489
Akontirani PDV	-	4.648
Razgraničeni PDV	-	1.211
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.553	2.181
<b>Svega PDV i AVR</b>	<b><u>86.596</u></b>	<b><u>122.529</u></b>
Odložena poreska sredstva	29.668	16.363
<b>Svega</b>	<b><u>29.668</u></b>	<b><u>16.363</u></b>

**22. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

2013

2012

	%	(Din. 000)	(Din. 000)
Akcijski kapital		1.119.396	1.119.396
- obične akcije		1.119.396	1.119.396
<b>Ukupno</b>		<b>1.119.396</b>	<b>1.119.396</b>

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Akconarski fond Republike Srbije	Obične	23.86	267.093	267.093
Tezoro broker ad i radnici Rudnika Kovin	Obične	1.46	16.349	16.349
Agencija za privatizaciju RS	Obične	74.68	835.954	835.954
<b>Ukupno</b>			<b>1.119.396</b>	<b>1.119.396</b>

**Akcijski kapital** čini 1.119.396 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara i knjigovodstvene vrednosti od 1.119.396,032,10 dinara, od kojih je 1,46 % u vlasništvu malih akcionara i radnika a preostalih 98,54% u državnom vlasništvu.

Na osnovu Programa restrukturiranja PD za podvodnu eksplotaciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, donetom Odlukom Skupštine Društva br.01601-10/11 od 06.12.2011. godine, prihvaćenim Rešenjem Agencije za privatizaciju br. 10-5428-11/06 od 08.12.2011. godine, a u skladu sa članom 9. Zakona o Agenciji za privatizaciju, članom 28. Zakona o privatizaciji i Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 broj 023-7454/2011-001 od 20.10.2011. godine Agencija je objavila Javni poziv za učešće na javnom tenderu za prodaju imovine PD za podvodnu eksplotaciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, u vidjenom stanju. Šifra tendera: RUDK 07/11, a zatim je dana 16.01.2012. godine objavila i IZMENE br. 1 Javnog poziva za prodaju imovine PD za podvodnu eksplotaciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin „u restrukturiranju“, u vidjenom stanju. Šifra tendera: RUDK 07/11. Prodaja se odnosi na sve akcije u državnom vlasništvu, tj. 98,54 % običnih akcija.

Na tenderu su učestvovala dva zainteresovana kupca, od kojih je jedan odustao, a drugi je prilikom uplate depozita – licitacione garancije, uplatio manji iznos od iznosa propisanog u tenderu, te je od strane Agencije za privatizaciju dobio naknadni rok za upлатu preostalog iznosa do propisane visine. Obzirom da kupac nije izvršio ovu obavezu u ostavljenom roku, tender je poništen i prodaja Društva nije uspela.

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

## 23. NERASPOREĐENI DOBITAK

Nerasporedeni dobitak odnosi se na:

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Nerasporedeni dobitak ranijih godina	5.739	4.153
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka	(5.739)	
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog		1.586
Dobit tekuće godine	53.083	-
<b>Ukupno</b>	<b>53.083</b>	<b>5.739</b>

## 24. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Gubitak ranijih godina	360.210	302.600

Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	(5.739)	-
Gubitak tekuće godine	-	57.610
<b>Ukupno</b>	<b>354.471</b>	<b>360.210</b>

Korekcijom finansijskih izveštaja za 2009. godinu ostvaren je gubitak Preduzeća u iznosu od 203.653 hiljada dinara, on se uvećao u 2010. godini za 84.333 hiljada dinara, u 2011. godini za 14.612 hiljada dinara, a zatim u 2012. godini za 57.610 hiljada dinara, tako da na dan 31.12.2012. godine iznosi 360.210 hiljada dinara. Odlukom skupštine društva u 2013. godini pokriven je deo gubitka za iznos nerasporedene dobiti iz ranijih godina. Na dan 31.12.2013. Gubitak iz ranijih godina iznosi 354.471 hiljada dinara.

## 25. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima	2.819	2.223
Rezervisanja po osnovu sudske sporova zaposlenih	30.889	26.215
Rezervisanja po osnovu sudske sporova poverioca	12.868	-
<b>Ukupno</b>	<b>46.576</b>	<b>28.438</b>

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

- Otpremnine za odlazak u penziju rezervišu se od 2012. godine. Rezervisanje se vrši na osnovu preračuna za svakog zaposlenog, po metodologiji koja obuhvata projekciju godine odlaska u penziju svakog zaposlenog, visinu otpremnine u skladu sa kolektivnim ugovorom, rast zarade od 5% godišnje, diskontnu stopu od 9,75% i procenat fluktuacije od 5%. Ukupan iznos za 2013. godinu iznosi 1.752 hiljade dinara.

- Jubilarne nagrade

a) Jubilarne nagrade za 20 godina vernošći preduzeću – za 2 (dva) radnika koji u 2014. godini ispunjavaju taj uslov, u visini prosečne neto zarade po zaposlenom u Rudniku Kovin kao i

b) Jubilarna nagrada za 10 godina vernošći preduzeću - za 1 (jednog) radnika koji u 2014. godini ispunjava taj uslov u visini 60% prosečne neto zarade po zaposlenom u Rudniku Kovin,

što sa pripadajućim porezima ukupno iznosi 177 hiljada dinara.

Iznos od 890 hiljada dinara predstavlja neiskorišćen iznos rezervisanja iz 2012. godine.

- Rezervisanja po osnovu sudske sporova - zaposleni

Na osnovu sudske sporova koji se vode protiv Društva, od strane 58 zaposlenih, za isplatu dodatka za smenski rad za period od 2010. do 2013. godine, izvršeno je rezervisanje u ukupnom iznosu od 29.154 hiljada dinara. Iznosom je obuhvaćen neto iznos od 14.796 hiljada dinara, predviđena kamata u iznosu od 8.215 hiljada dinara i doprinos za PIO (24%) u iznosu od 4.726 hiljada dinara. U toku 2013. godine izvršena je analitička procena radnih mesta i usvojen novi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, nakon čega se od avgusta isplaćuje uvećana zarada za rad u smenama u skladu sa zakonom.

Iznos od 1.735 hiljada dinara predstavlja neiskorišćen iznos rezervisanja iz 2012. godine.

- Rezervisanja po osnovu sudske sporova – poverioci

Na osnovu sudske sporova koji poverioci vode protiv društva, izvršeno je rezervisanje za 6 poverilaca u ukupnom iznosu od 12.868 hiljada dinara. Neki od ovih poverioca su istovremeno i dužnici prema

društvu, pa je u tim slučajevima rezervisan iznos koji predstavlja razliku izmedju uzajamnih obaveza i potraživanja od Društva.

## 26. DUGOROČNE OBAVEZE

### Dugoročne obaveze

Dugoročni krediti za obrtna sredstva u zemlji

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Svega

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	39.592	-
	<u>-</u>	<u>22</u>
<b>Svega</b>	<b>39.592</b>	<b>22</b>

Dugoročni kredit za obrtna sredstva odnosi se na četiri tranše kredita Fonda za razvoj RS u ukupnom iznosu od 39 miliona dinara, što sa pripisanom interkalarnom kamatom (204 hiljade din) i obračunatim efektima valutne klauzule (388 hiljada dinara) na dan 31.12.2013. godine iznosi 39.592 hiljada dinara. Kredit je odobren sa rokom vraćanja od 36 meseci i 12 meseci grejs perioda. Kredit je obezbeden menicama Društva.

## 27. KRATKOROČNE OBAVEZE

### Kratkoročne obaveze

Kratkoročni finansijski krediti – *Banca Intesa ad*

Obaveze za finans.lizing koje dospevaju do godinu dana

Ostale kratkoročne finans.obaveze, pozajmice – *Lignit pro doo*

Svega

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	10.480	20.480
	<u>17</u>	<u>204</u>
	<u>-</u>	<u>9.936</u>
<b>Svega</b>	<b>10.497</b>	<b>30.420</b>

Obaveza za Kratkoročni kredit kod Banke Inteze iznosi 17.877 hiljada dinara, od čega se na glavnici odnosi 10.480 hiljada dinara i na kamatu zaključno sa 31.12.2013. godine 7.397 hiljada dinara. Kao obezbedjenje za navedeni kredit uspostavljena je zaloga na zalihamama gotovih proizvoda (napomena br.16.). U toku 2013. godine plaćen je iznos od 10.000 hiljada dinara na ime otplate glavnice. Dug za kamatu iskazan je na osnovu izvoda otvorenih stavki Banke na dan 31.12.2013. godine.

Obaveza prema Lignit pro doo je otpisana u korist Društva, jer je sudski spor završen u korist Društva.

## 28. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

### Obaveze iz poslovanja

Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Dobavljači u zemlji

Dobavljači u inostranstvu

Svega

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	3.682	9.023
	<u>212.373</u>	<u>192.159</u>
	<u>829</u>	<u>1.049</u>
<b>Svega</b>	<b>216.884</b>	<b>202.231</b>

## 29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

### Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

#### Druge obaveze

Obaveze za kamate – kredit Banka Intesa

Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema članovima upravnog odbora

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima

Ostale obaveze

Ostala pasivna vremenska razgraničenja

**Svega ostale kratkoročne obaveze i PVR**

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
	10.739	20.403
	<u>7.397</u>	<u>7.397</u>
	<u>268</u>	<u>8</u>
	<u>-</u>	<u>400</u>
	<u>-</u>	<u>394</u>
	<u>-</u>	<u>3.452</u>
<b>Svega ostale kratkoročne obaveze i PVR</b>	<b>18.404</b>	<b>32.054</b>

**Ostale obaveze za poreze i doprinose**

Obaveze za PDV	9.785	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	54.597	47.823
Ostale obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine	16	964

**Pasivna vremenska razgraničenja**

Razgraničene obaveze za PDV	10.131
Ostala pasivna vremenska razgraničenja – PDV po datim avansima	1.345
	<u>1.562</u>

**Svega obaveze za PDV i ostale javne prihode****65.743****60.480****30. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložena poreska sredstva u iznosu od **29.669** hiljada dinara, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2013. godinu čine:

	2013 (Din. 000)	2012 (Din. 000)
<b>Početno stanje</b>	<b>16.363</b>	<b>13.287</b>
<b>Odložena poreska sredstva</b>		
-razlika poreske i računovodstvene amortizacije	13.306	3.076
<b>Odložene poreske obaveze</b>		
-razlika poreske i računovodstvene amortizacije	-	-
<b>Neto poreska sredstva / (obaveze)</b>	<b>29.669</b>	<b>16.363</b>

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

**31. ZARADA PO AKCIJI**

U 2013. godini iskazana je dobit u poslovanju u neto iznosu 53.083.175,17 dinara. Ukupan broj običnih akcija je 1.119.396. Iznos zarade po akciji je 47,42 dinara. Obzirom da je iznos zarade po akciji manji od 1.000 dinara, nije ni iskazan u bilansu uspeha.

**32. OSTALE NAPOMENE**

Prema usvojenim računovodstvenim politikama ključ za učešće mase za doradu (nedovršena proizvodnja) u ukupnim troškovima jeste  $\frac{1}{2}$  kalorijske vrednosti doradenog graha, zato što za 1 tonu dorađenog graha treba 2 tone smese za doradu. Tokom 2013. godine, nije vršeno selektivno izuzimanje mase za doradu već je sav materijal iz kanala izuziman i dorađivan, zbog čega je za 1 tonu doradenog graha bilo potrebno 3,17 tona mase. Analogno tome je korigovan i ključ za učešće mase za doradu u ukupnim troškovima i iznosi  $\frac{1}{3},17$  kalorijske vrednosti doradenog graha.

U Kovinu 25.02.2014. god.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izvestaja

Zakonski zastupnik

