

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2010. 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

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

Poreski identifikacioni broj je 103925339

Matični broj je 20053518

Šifra delatnosti je 0520 – Eksploatacija lignita i mrkog uglja

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

Prosečan broj zaposlenih u 2010. godini bio je 126 (u 2009. godini – 119)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

Na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja primenjeni su novi MSFI kao i izmene i dopune postojećih MRS / MSFI sa važnošću za 2010. godinu.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2010. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2010. godine

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

	<u>31.12.2009. god</u>	<u>31.12.2010. god.</u>
EUR	95,8888	105,4982

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem

gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

3.4. Prihodi od prodaje

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

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

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

3.5. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

3.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

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

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

3.8. Ostali prihodi i rashodi

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

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

3.9. Porez na dobit i odložena poreska sredstva i obaveze

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 10% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske

olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti, zapošljavanje novih radnika i ostvarivanje dobiti u novoosnovanoj poslovnoj jedinici u nedovoljno razvijenim područjima).

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

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

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

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

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

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

Nakon što se prizna kao sredstvo, 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 povрати. 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 umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti

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

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

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

3.11. Amortizacija

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

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

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

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

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

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije

neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

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

	2010. (%)	2009. (%)
Građevinski objekti	Prosečna - 2.76	Prosečna - 2.77
Pogonska oprema	Prosečna - 8.07	Prosečna - 6.98
Računari i pripadajuća oprema	20	20
Vozila		
- putnička	14.55	15.50
- teretna	11.76	14.30

3.12. Finansijski plasmani

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Zalihe

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

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene

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

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

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

3.14. Potraživanja po osnovu prodaje

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

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

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

3.15. ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA I IZMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

Prilikom ispravke grešaka iz ranijih godina i izmena računovodstvenih politika

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

3.15.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Prilikom izdvajanja iz Elektroprivrede Srbije, 01.07.2005. godine, u poslovnim knjigama koje su predstavljale početno stanje izdvojenog preduzeća – Rudnika Kovin, nalazile su se, sledeće stavke:

r.br.	konto	opis	Iznos
1	02713	Gradjev.objekti u pripremi – raščišćavanje terena i skidanje jalovine	47.632.572,20
2	02714	Gradjev.objekti u pripremi – dopunski i istražni radovi	8.188.571,81
		UKUPNO	55.821.144, 01

Ulaskom u restrukturiranje, a u cilju realnog prikaza stanja imovine, obaveza i potraživanja navedene stavke se isknjižavaju sa konta osnovnih sredstava u pripremi i vrši se njihov prenos na troškove prethodnih perioda - zato što je evidentno da se odnose na troškove otkrivke i troškove izrade rudarskih projekata za neki od prethodnih perioda.

	2009	2009
	Osnovna sredstva u pripremi – pre korekcije	Osnovna sredstva u pripremi – korigovana
<u>Nabavna vrednost</u>		
Stanje na početku godine	55.821	0
Stanje na kraju godine	55.821	0
<u>Ispravka vrednosti</u>		
Stanje na početku godine	-	-
Stanje na kraju godine	-	-
Neotpisana vrednost 31.12.09.	55.821	0
Neotpisana vrednost 31.12.08.	55.821	0

Navedenom korekcijom dolazi do promene stanja osnovnih sredstava i to:

U hiljadama dinara	Zemljišta	Građevinski objekti.	Postrojenja i oprema	Investiciona nekretnina	U pripremi	Avansi	UKUPNO
Neotpisana vrednost 31.12.09.	<u>16.217</u>	<u>275.559</u>	<u>586.073</u>		<u>0</u>		<u>877.849</u>

3.15.2. ZALIHE - POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Prilikom popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine konstatovano je da je prethodni vlasnik u zalihe nedovršene proizvodnje uključio zalihe koje su nedostupne u količini od 279.812 m³ smeše za doradu, Ispravka zaliha nedovršene proizvodnje za navedenu količinu - direktno je uticala na smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje kao i na smanjenje vrednosti zaliha učinaka

ZALIHE

	2009. (Din. 000)	2009. korigovana (Din. 000)
Materijal	5.903	6.985
Rezervni delovi, alat i inventar	14.535	14.208
Nedovršena proizvodnja	178.011	43.447
Gotovi proizvodi	56.099	51.192
Roba	100	100
Dati avansi	8.874	10.120
Svega	139.021	126.052
Minus: Ispravka vrednosti	(4.135)	(4.105)
Ukupno	256.511	121.947

POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2009 (Din. 000)	2009 korigovana (Din. 000)
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	178.011	43.447
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	51.192	51.192
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	(98.821)	(98.821)
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	(110.518)	(110.518)
Ukupno	(19.864)	(114.700)

3.15.3. Aktivna vremenska razgraničenja

Na ime finansiranja istražnih radova po Ugovoru o finansiranju istražnih radova u basenu Kovin br. 36101-1/08-2 od 28.08.2008. godine, Rudnik Kovin ad Kovin je srazmerno svom osnivačkom udelu u „ECE“-u, od 30%, izvršio finansiranje navedenih istraživanja, i to - deo uplatama u novcu i deo isporukom svojih proizvoda, u ukupnom iznosu od 257.654,73 Eur-a. (30% iz Ugovora o finansiranju istražnih radova iznosi 257.625.00 Eur-a). U momentu kada nematerijalna ulaganja počnu da donose prihode, u tom obračunskom periodu treba formirati trošak a razdužiti konto 28080 – Vremenska razgraničenja za unapred plaćene troškove.

Obzirom da je izvršena prodaja udela Rudnika Kovin ad u preduzeću „ECE“ doo Beograd, a stanje na kontu AVR, potiču iz osnivačkih prava koja smo navedenim Ugovorom o kupoprodaji udela izgubili, i obzirom da je preduzeće ECE doo Beograd tuženo za povraćaj izvršenog finansiranja istražnih radova, troškove finansiranja istražnih radova sa AVR prenosimo na klasu 5 – troškovi istraživanja - korekcijom troškova za prethodnu godinu.

	2009	2009
	(Din. 000)	korigovana (Din. 000)
Porez na dodatnu vrednost		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatnu vrednost	-	160
Svega porez na dodatnu vrednost	0	160
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	122.181	107.427
Razgraničeni PDV	672	1.176
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.812	710
Svega	124.665	109.313
Ukupno	124.665	109.473
Odložena poreska sredstva	12.779	11.408
Ukupno odložena poreska sredstva	12.779	11.408

3.15.4. Nerasporedjeni dobitak

Izmenom prethodnih stavki aktive došlo je i do korekcije nerasporedjenog dobitka:

	2009	2009
	(Din. 000)	korigovan (Din. 000)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	8.749	8.749
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka	(3.864)	(3.864)
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog	(733)	(733)
Dobit tekuće godine	3.698	0
Ukupno	7.850	4.152

Korekcijom finansijskih izveštaja za 2009. godinu nije iskazana dobit za 2009. godinu.

3.15.5. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2009	2009
	(Din. 000)	korigovana (Din. 000)
Gubitak ranijih godina	3.864	3.864
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	(3.864)	(3.864)
Gubitak tekuće godine	0	203.653
Ukupno	0	203.653

Korekcijom finansijskih izveštaja za 2009. godinu iskazan je gubitak za 2009. godinu u iznosu od 203.653 hiljada dinara.

3.15.6. Ostale dugoročne obaveze

	2009	2009
	(Din. 000)	korigovana (Din. 000)
Dugoročne obaveze		
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	41.312	35.932
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital – finans.istraž.radova	22.354	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	702	702
Svega	64.368	36.634

3.15.7. Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine uvećane su za sravnjenje sa Poreskom upravom za 2009. godinu. Ovaj iznos ne predstavlja materijalno značajnu grešku, ali obzirom da se već vrši korekcija bilansa za 2009. godinu, izvršena je i ispravka ove obaveze.

Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	2009	2009
		<i>korigovana</i>
	<i>(Din. 000)</i>	<i>(Din. 000)</i>
<u>Ostale obaveze za poreze i doprinose</u>		
Obaveze za PDV	1.202	1.202
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	11.164	11.156
Ostale obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine	440	440
<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>		
Unapred obračunati troškovi	70	70
Razgraničene obaveze za PDV	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.927	1.927
Svega obaveze za PDV i ostale javne prihode	<u>14.803</u>	<u>14.795</u>

3.15.8. Ostali poslovni rashodi

Povećana je ostavka troškovi istraživanja za iznos finansiranja istražnih radova preduzeća ECE doo Beograd u iznosu od 257.654,73 Eur-a

Obzirom da je izvršena prodaja udela Rudnika Kovin ad u preduzeću „ECE“ doo Beograd, a stanje na kontu AVR, potiču iz osnivačkih prava koja smo navedenim Ugovorom o kupoprodaji udela izgubili, i obzirom da je preduzeće ECE doo Beograd tuženo za povraćaj izvršenog finansiranja istražnih radova, troškove finansiranja istražnih radova sa AVR prenosimo na klasu 5 – troškovi istraživanja - korekcijom troškova za prethodnu godinu.

	2009	2009
		<i>korigovana</i>
	<i>(Din. 000)</i>	<i>(Din. 000)</i>
<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	53.917	53.917
Troškovi transportnih usluga	10.260	10.260
Troškovi usluga održavanja	14.677	14.677
Troškovi zakupnina	5.746	5.746
Troškovi sajмова	143	143
Troškovi reklame i propagande	807	807
Troškovi istraživanja	3.095	25.449
Troškovi ostalih usluga	1.615	1.615
Svega	<u>90.260</u>	<u>112.614</u>
<u>Nematerijalni troškovi</u>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.467	3.467
Troškovi reprezentacije	1.357	1.357
Troškovi premija osiguranja	1.394	1.394
Troškovi platnog prometa	322	322
Troškovi članarina	-	-
Troškovi poreza	10.044	10.044
Ostali nematerijalni troškovi	3037	3037
Svega	<u>19.621</u>	<u>19.621</u>
Ukupno	109.881	132.235

3.15.9. Finansijski prihodi

Ostali finansijski prihodi povećani su za iznos umanjenja negativnih kursnih razlika na dan 31.12.2009. godine. Naime u bilansu za 2009. godinu iznos od 5.380 hiljada dinara odnosio se na negativne kursne razlike za konto obaveze koje se mogu konvertovati u kapital. Dana 31.12.2009. godine izvršen je prenos sa navedenog konta na konto kapitala u iznosu emisije akcija od 53.355 hiljada dinara, ali je previdom ostala kursna razlika po tom osnovu

	2009	2009
	(Din. 000)	korigovana (Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	1	1
Pozitivne kursne razlike	2.176	2.176
Ostali finansijski prihodi	-	5.380
Ukupno	2.177	7.557

3.15.10. Ostali prihodi i rashodi

Izvršena je korekcija ostalih prihoda i rashoda za obezvređenje osnivačkih uloga kao i obaveza koje se mogu konvertovati u kapital, a koje se odnose na finansiranje istražnih radova preduzeće ECE doo Beograd za čiji povraćaj je pokrenut sudski spo, i za usklašavanje sa Poreskom upravom (veza 3.15.7.)

	2009	2009
	(Din. 000)	korigovana (Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nekretnina	-	-
Dobici od prodaje materijala	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	246	246
Prihodi od smanjenja obaveza – ulaganje bivšeg vlasnika	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza – koje se mogu konvert. u kapital – korigov.	-	22.362
Ostali nepomenuti prihodi	4	4
Ukupno	250	22.612

Ostali rashodi

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje namaterijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	23	23
Manjkovi materijala	1	1
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	13	13
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	74	74
Ostali nepomenuti rashodi-rabati, sponzorstva	12.741	12.741
Ostali nepomenuti rashodi-naknada štete radnicima		
Ostali nepomenuti rashodi		
Obezvređenje učešća u kapitalu		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana-korigov.	2.091	24.445
Ukupno	14.943	37.297

3.15.11. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja

Prilikom izdvajanja iz Elektroprivrede Srbije, 01.07.2005. godine, u poslovnim knjigama koje su predstavljale početno stanje izdvojenog preduzeća – Rudnika Kovin, nalazile su se, stavke koje su se vodile kao osnovna sredstva u pripremi. Navedene stavke se isknižavaju sa konta osnovnih sredstava u pripremi i vrši se njihov prenos na troškove prethodnih perioda - zato što je evidentno da se odnose na troškove otkrivke i troškove izrade rudarskih projekata za neki od prethodnih perioda.

	2009 <u>(Din. 000)</u>	2009 <i>korigovana</i> <u>(Din. 000)</u>
<i>Ispravke grešaka iz ranijih godina</i>	420	56.241
<i>Ukupno</i>	420	56.241
4. PRIHODI OD PRODAJE		
	2010 <u>(Din. 000)</u>	2009 <u>(Din. 000)</u>
<u>Domaće tržište</u>		
Prihodi od prodaje robe	-	1.405
Prihodi od prodaje proizvoda	363.004	386.590
Svega	363.004	387.975
<u>Inostrano tržište</u>		
Prihodi od prodaje proizvoda	0	0
Svega	0	0
Ukupno	363.004	387.975
5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE		
	2010. <u>(Din. 000)</u>	2009. <u>(Din. 000)</u>
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	983	3.057
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	4.160	1.353
Ukupno	5.143	4.410
6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA		
	2010. <u>(Din. 000)</u>	2009 <u>(Din. 000)</u>
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	53.510	43.447
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	56.099	51.192
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	(43.447)	(98.821)
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	(51.192)	(110.518)
Ukupno	14.970	(114.700)
7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI		
	2010. <u>(Din. 000)</u>	2009. <u>(Din. 000)</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	27.271	92
Ostali poslovni prihodi	3.494	10.077
Ukupno	30.765	10.169
8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE		
	2010. <u>(Din. 000)</u>	2009. <u>(Din. 000)</u>
Nabavna vrednost prodate robe	-	1.405
Ukupno	-	1.405

9. TROŠKOVI MATERIJALA

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	839	910
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	33.163	16.071
Troškovi goriva i energije	67.236	62.963
Ukupno	101.238	79.944

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	109.859	102.158
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	20.752	19.482
Troškovi naknada po ugovoru o delu	4.811	3.782
Troškovi naknada po autorskim honorarima		341
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.287	-
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca	118	-
Ostali lični rashodi i naknade	1.265	2.119
Ukupno	139.092	127.882

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od **76.666** hiljada din (u 2009. godini **68.645** hiljada din.) odnose se na: amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa napomenom 3.11. u iznosu od **75.514** hiljada din (u 2009. godini **68.424** hiljada din.) , i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Amortizacija	75.514	68.424
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	1.152	221
Ukupno	76.666	68.645

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na izradi učinaka	40.454	53.917
Troškovi transportnih usluga	10.879	10.260
Troškovi usluga održavanja	22.725	14.677
Troškovi zakupnina	5.186	5.746
Troškovi sajmova		143
Troškovi reklame i propagande		807
Troškovi istraživanja	3.919	25.449
Troškovi ostalih usluga	1.410	1.615
Svega	84.573	112.614
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	14.582	3.467
Troškovi reprezentacije	885	1.357
Troškovi premija osiguranja	1.326	1.394
Troškovi platnog prometa	234	322
Troškovi članarina	-	-
Troškovi poreza	5.945	10.044
Ostali nematerijalni troškovi	1.524	3037
Svega	24.496	19.621
Ukupno	109.069	132.235

13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	568	1
Pozitivne kursne razlike	1.384	2.176
Ostali finansijski prihodi	-	5.380
Ukupno	1.952	7.557
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	20.874	13.460
Negativne kursne razlike	851	4.497
Ukupno	21.725	17.957

14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nekretnina	18	-
Dobici od prodaje materijala	980	-
Naplaćena otpisana potraživanja	3.035	246
Prihodi od smanjenja obaveza – ulaganje bivšeg vlasnika	33.876	-
Prihodi od smanjenja obaveza – koje se mogu konvert. u kapital.		22.362
Ostali nepomenuti prihodi	-	4
Ukupno	37.909	22.612
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje namaterijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	32	23
Manjkovi materijala	20	1
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		13
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	20	74
Ostali nepomenuti rashodi-rabati, sponzorstva	14.464	12.741
Ostali nepomenuti rashodi-naknada štete radnicima	1.651	
Ostali nepomenuti rashodi	2	
Obezvredjenje učešća u kapitalu	12	
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	75.456	24.445
Ukupno	91.657	37.297

15. POREZ NA DOBITAK

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	(85.704)	(147.322)
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	(56.241)
Poslovni dobitak (gubitak)	(85.704)	(203.563)
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		-
Oporeziva poslovna dobit		-
Gubitak pre oporezivanja	(85.704)	(203.563)
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	-	-
Poreska osnovica	-	-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	-	-
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	-	-
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	-	(90)
Odloženi poreski prihod perioda	1.371	
NETO DOBITAK	-	
NETO GUBITAK	(84.333)	(203.653)

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

U finansijskim izveštajima za 2010. godinu je obračunat gubitak, posle usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu je takodje iskazan gubitak, tako da za 2010.. godinu nije iskazana dobit, niti poreski rashod perioda – porez na dobit.

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

U hiljadama dinara

	Građevinski Postrojenja Investiciona			U pripremi	Avansi	UKUPNO
	Zemljišta	objekti.	i oprema			
<u>Nabavna vrednost</u>						
Stanje na početku godine	16.217	495.967	779.276	0		1.291.460
Nove nabavke		5.329	1.965	-		7.294
Otuđivanje i rashodovanje			1.029	-		1.029
Stanje na kraju godine	16.217	501.296	780.212	0		1.297.725
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Stanje na početku godine		220.408	193.203			413.611
Amortizacija 2010. godine		13.825	61.688			75.513
Otuđivanje i rashodovanje			916			916
Stanje na kraju godine		234.233	253.975			488.208
Neotpisana vrednost 31.12.10.	<u>16.217</u>	<u>267.063</u>	<u>526.237</u>	<u>0</u>		<u>809.517</u>
Neotpisana vrednost 31.12.09..	<u>16.217</u>	<u>275.559</u>	<u>586.073</u>	<u>0</u>		<u>877.849</u>

17. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Iskazana su: prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<u>Ostalih povezanih pravnih lica</u>			
Društvo - Energy consulting and ingeenering doo Beograd	30	0	12
Ukupno		0	12

Učešća u kapitalu u 2009. godini odnose se na osnivački ulog u društvu sa ograničenom odgovornošću Energy consulting and ingeenering doo Beograd, u iznosu od 150 EUR-a, tj. 30% osnivačkog uloga, u dinarskoj protivvrednosti na dan upisa, i kao takvo nije dalje usaglašavano.

Navedno učešće je u 2010. godini prodato preduzeću Eko Analiz, Dimitrovgrad, Bugarska po Ugovoru o kupoprodaji udela br. 00201-8/10 od 18.06.2010. godine, tako da stanje na dan 31.12.2010. godine iznosi 0,00 dinara.

18. ZALIHE

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Materijal	5.903	6.985
Rezervni delovi, alat i inventar	14.535	14.208
Nedovršena proizvodnja	53.510	43.447
Gotovi proizvodi	56.099	51.192
Roba	100	100
Dati avansi	8.874	10.120
Svega	139.021	126.052
Minus: Ispravka vrednosti	(4.135)	(4.105)
Ukupno	134.886	121.947

19. POTRAŽIVANJA

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<u>Potraživanja po osnovu prodaje</u>		
Kupci u zemlji	123.652	134.643
Kupci u inostranstvu	14.725	14.343
Minus: Ispravka vrednosti	(94.255)	(21.834)
Svega	44.122	127.152
<u>Druga potraživanja</u>		
Potraživanja od zaposlenih	58	1
Potraživanja od državnih organa	29	1
Potraživanja od fonda za isplaćene zarade i naknade	675	
Potraživanje od kase uzajamne pomoći	100	
Ostala potraživanja	-	805
Ukupno	44.984	127.959

20. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBIT

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	18	18
Ukupno	18	18

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<u>U dinarima:</u>		
Tekući računi	20.664	0
Blagajna	67	66
Svega	20.731	66
<u>U stranoj valuti:</u>		
Devizni račun	0	0
Ukupno	20.731	66

22. POREZ NA DODANU VREDNOST I AVR

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Porez na dodatnu vrednost		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatnu vrednost	-	160
Svega porez na dodatnu vrednost	0	160
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	122.181	85.073
Razgraničeni PDV	672	1.176
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.812	710
Svega	124.665	86.959
Ukupno	124.665	87.119
Odložena poreska sredstva	12.779	11.408
Ukupno odložena poreska sredstva	12.779	11.408

23. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2010.	2009.
	% (Din. 000)	(Din. 000)
Akcijski kapital	1.119.396	1.119.396
- obične akcije	1.119.396	1.119.396
Ukupno	1.119.396	1.119.396

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija		2010.		2009.
		%	(Din. 000)	%	(Din. 000)
Kornikom eood, Sofia, Bulgaria	Obične		-	59.08	661.365
Akcijski fond Republike Srbije	Obične	23.86	267.093	23.86	267.093
Tezoro broker ad i radnici Rudnika Kovin	Obične	1.46	16.349	1.46	16.349
Sopstveni kapital Rudnika Kovin	Obične		-	15.59	174.589
Agencija za privatizaciju RS	Obične	74.68	835.954		
Ukupno			1.119.396		1.119.396

Dana 11.06.2010. godine raskinuta je privatizacija i doneta su sledeća Rešenja i Odluke:

- Odluka Agencije za privatizaciju o raskidu Ugovora o prodaji državnog kapitala metodom javne aukcije subjekta privatizacije „Rudnika Kovin“ a.d. Kovin br. II/1 Ov.br. 425/07 od 23.04.2007. godine zbog neispunjenja, istekom naknadno ostavljenog roka, u skladu sa članom 41a stav 1 tačkom 4) i 6) Zakona o privatizaciji.

- Odluka Agencije za privatizaciju br. 10-2239/10-11/06 od 11.06.2010. godine, o prenosu kapitala Privrednog društva za podvodnu eksploataciju uglja „RudnikKovin“ a.d. iz Kovina i to 661.365 akcija nominalne vrednosti 1.000,00 dinara koje se prenose Agenciji za privatizaciju, radi prodaje na način propisan zakonom.

- Rešenje Agencije za privatizaciju br. 10-2240/10-11/06 od 11.06.2010. godine, o prenosu 174.589 sopstvenih akcija CFI kod ESVUFR, ISIN broj RSRDKVE53607, nominalne vrednosti 1.000,00 dinara sa računa hartija od vrednosti Privrednog društva za podvodnu eksploataciju uglja „RudnikKovin“ a.d. iz Kovina na račun hartija od vrednosti Agencije za privatizaciju, u Centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti.

- Odluka Agencije za privatizaciju br. 10-2266/10-11/06 od 11.06.2010. godine o restrukturiranju Subjekta privatizacije „Rudnika Kovin“ a.d. Kovin, ul. Cara Lazara br. 85, matični broj 20053518.

- Rešenje Agencije za privatizaciju br. 10-2410/10 od 15.06.2010. godine o obrazovanju i sastavu Komisije za obavljanje poslova privremenog zastupnika kapitala Privrednog društva za podvodnu eksploataciju uglja „RudnikKovin“ a.d. iz Kovina.

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.

Rudnik Kovin a.d. se nalazi u restrukturiranju i pripremi za novu prodaju koja bi obuhvatila prodaju svih akcija u državnom vlasništvu, tj. 98,54 % običnih akcija. Za navedene svrhe u toku je izrada procene vrednosti kapitala Rudnika Kovin ad u restrukturiranju od strane nezavisnog ovlašćenog procenjivača.

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.

24. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.152	8.749
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka		(3.864)
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog	496	(733)
Dobit tekuće godine	-	0
Ukupno	3.656	4.152

U 2010. godini nije bilo povećanja ostvarene dobiti iz prethodnih godina. Korigovan neraspoređeni dobitak iz prethodnih godina u iznosu od 4.152 hiljada dinara je u toku 2010. godine umanjen za obračun dividendi akcionarima društva i bonusa zaposlenim radnicima u društvu.

Raspodela neraspoređenog dobitka u 2010. god., a koja se odnosi na dobit ostvarenu po finansijskim izveštajima za 2009. godinu, izvršena je shodno Odluci Skupštine društva br. 01601-1/2010-9.

	(Din. 000)
- obračunate dividende i bonusi po finansijsk. izveštajima za 2009. god.	496
Ukupno	496

25. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Gubitak ranijih godina	203.653	3.864
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	-	(3.864)
Gubitak tekuće godine	84.333	203.653
Ukupno	287.986	203.653

Korekcijom finansijskih izveštaja za 2009. godinu povećan je gubitak za 2009. godinu u iznosu od 203.653 hiljada dinara, što zajedno sa gubitkom ostvarenim u 2010. godini iznosi 287.986 hiljada dinara

26. 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:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima	1.152	221
Ukupno	1.152	221

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

- Otpremnine za radnike koji u 2011. godini stiču uslov za odlazak u penziju – 1 radnik. Obračun je vršen prema kolektivnom ugovoru po kome se radniku isplaćuje najpovoljnija od sledećih varijanti:
 - prosečne zarade u RS, prema poslednjem objavljenom podatku
 - prosečne zarade Rudnika Kovin za XII 2010. godine – poslednji obračunati podatak
 - prosečne bruto zarade radnika koji je stekao uslov za penzionisanje-poslednji obračunati podatak a to su tri prosečne bruto zarade Rudnika Kovin, u iznosu od 153.655,38 din

- Jubilarne nagrade za 20 godina vernosti preduzeću – za 16 (šesnaest) radnika koji u 2011. godini ispunjavaju taj uslov, a u visini prosečne neto zarade po zaposlenom u Rudniku Kovin, što ukupno iznosi899.665,09 din
- Jubilarne nagrade za 10 godina vernosti preduzeću – za 3 (tri) radnika koji u 2011. godini ispunjavaju taj uslov, a u visini 60 % prosečne neto zarade po zaposlenom u Rudniku Kovin, što ukupno iznosi98.843,83 din

27. DUGOROCNE OBAVEZE

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Dugoročne obaveze	<u> -</u>	<u>35.932</u>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	0
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital – finans.istraž.radova.	603	702
Svega	603	36.634

28. KRATKOROČNE OBAVEZE

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Dugoročne obaveze	<u>30.480</u>	<u>32.415</u>
Kratkoročni finansijski krediti – <i>Banca Intesa ad</i>	-	435
Ostale kratkoročne finans.obaveze, pozajmice – <i>Trajal hem doo</i>	9.936	-
Ostale kratkoročne finans.obaveze, pozajmice – <i>Lignit pro doo</i>	<u>40.416</u>	<u>32.850</u>
Svega	40.416	32.850

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Obaveze iz poslovanja	<u>7.090</u>	<u>3.959</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	180.020	154.087
Dobavljači u zemlji	7.951	5.584
Dobavljači u inostranstvu	2.345	-
Druge obaveze iz poslovanja-dug bivšem vlasniku	<u>197.406</u>	<u>163.630</u>
Svega	197.406	163.630

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</u>	29.591	50.644
<u>Druge obaveze</u>		
Obaveze za kamate – kredit Banka Intesa	6.946	1.000
Obaveze za dividende i učešće u dobiti	786	336
Obaveze prema zaposlenima	20	314
Obaveze prema članovima upravnog odbora	400	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.756	1.750
Ostale obaveze	5.276	4.309
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	<u>44.775</u>	<u>58.353</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze i PVR	44.775	58.353

Ostale obaveze za poreze i doprinose

Obaveze za PDV	6.546	1.202
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	18.611	11.156
Ostale obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine	1.452	440
<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>		
Unapred obračunati troškovi	-	70
Razgraničene obaveze za PDV	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.553	1.927
<u>Svega obaveze za PDV i ostale javne prihode</u>	<u>28.162</u>	<u>14.795</u>

31. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od **12.779** 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 2010. godinu čine:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<u>Početno stanje</u>	<u>11.408</u>	<u>11.498</u>
Odložena poreska sredstva		
-razlika poreske i računovodstvene amortizacije	1.371	
Odložene poreske obaveze		
-razlika poreske i računovodstvene amortizacije		(90)
<u>Neto poreska sredstva /(obaveze)</u>	<u>12.779</u>	<u>11.408</u>

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

32. ZARADA PO AKCIJI

Obzirom da je u 2010. godini iskazan gubitak u poslovanju, kao i da je ispravkom grešaka iz ranijih godina i izmenom računovodstvenih politika u korigovanom bilansu uspeha za 2009. godinu – takodje iskazan gubitak u poslovanju, te da aplikacija za obradu finansijskih izveštaja za 2010. godinu ne prima minusna stanja, ovim putem obelodanjujemo osnovnu i umanjenu (razvodnjenu) zaradu po akciji

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Zarada po akciji		
Osnovna zarada po akciji	(75)	(188)
Ummanjena (razvodnjena) zarada po akciji	(75)	(188)

U Kovinu 23.02.2011. god.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Radmila Zakić

Zakonski zastupnik

Budimlić Goran

Prilog 1

KOREKCIJE POČETNOG STANJA

Efekti korekcije na BILANSA USPEHA za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	2009.		
			Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201	422.438	(134.564)	287.874
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	387.995		387.995
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	4.410		4.410
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	79.190	(79.190)	
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	59.326	(55.374)	114.700
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	10.169		10.169
	II. POSLOVNI RASHODI	207	387.757	22.354	410.111
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	1.405		1.405
51	2. Troškovi materijala	209	79.944		79.944
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	127.882		127.882
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	68.645		68.645
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	109.881	22.354	132.235
	III. POSLOVNA DOBIT	213	34.681	(34.681)	
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214		122.237	122.237
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	2.177	5.380	7.557
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	17.957		17.957
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	250	22.362	22.612
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	14.943	22.354	37.297
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219	4.208	(4.208)	
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220		147.322	147.322
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222	420	55.821	56.241
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223	3.788	(3.788)	
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224		203.563	203.563
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	90		90
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229	3.698	(3.698)	
	E. NETO GUBITAK	230		203.653	203.653
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	4	(192)	(188)
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234	4	(192)	(188)

Efekti korekcije na BILANS STANJA na dan 31. decembra 2009. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	2009.		
			Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001	956.036	(78.175)	877.861
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	22.354	(22.354)	
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005	933.670	(55.821)	877.849
020,022,023, 026,027(deo), 028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	933.670	(55.821)	877.849
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009	12		12
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010	12		12
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA	012	494.027	(156.918)	337.109
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	256.511	(134.564)	121.947
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015	237.516	(22.354)	215.162
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	127.959		127.959
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	18		18
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	66		66
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	109.473	(22.354)	87.119
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	11.408		11.408
	G. POSLOVNA IMOVINA	022	1.461.471	(235.093)	1.226.378
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Đ. UKUPNA AKTIVA	024	1.461.471	(235.093)	1.226.378
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			

Efekti korekcije na BILANS STANJA na dan 31. decembra 2009. godine - Nastavak

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	2009.		
			Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101	1.127.246	(207.351)	919.895
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	1.119.396		1.119.396
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
33	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT	108	7.850	(3.698)	4.152
35	VIII. GUBITAK	109		203.653	203.653
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111	334.225	(27.742)	306.483
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	221		221
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113	64.368	(27.734)	36.634
414,415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115	64.368	(27.734)	36.634
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116	269.636	(8)	269.628
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	32.850		32.850
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	163.630		163.630
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	120	58.353		58.353
47 i 48, osim 481	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	121	14.803	(8)	14.795
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA	124	1.461.471	(235.093)	1.226.378
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

Lice odgovorno za sastavljanje

finansijskih izveštaja

Radmila Zakić