

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2022. godinu**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo za podvodnu eksploataciju uglja „Rudnik Kovin“ a.d. Kovin je akcionarsko društvo. Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 80374/2005. Društvo je osnovano 01. jula 2005. godine.

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

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

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

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

Rešenjem broj 246/2014 od 03.09.2014. godine koje je donela Agencija za privatizaciju, a na osnovu Zakona o privatizaciji („Sl. Glasnik RS“, broj 83/14) čl. 91. stav 1, došlo je do izmene u nazivu društva, umesto Rudnik Kovin ad u restrukturiranju u Rudnik Kovin ad.

U skladu sa članom 18. Zakona o privatizaciji, dana 15.08.2014. godine objavljen je javni poziv za prikupljanje pisama o zainetesonosti za sve subjekte privatizacije iz portfelja Agencije za privatizaciju. Za Rudnik Kovin ad Kovin dostavljeno je 15 pisama o zainteresovanosi.

Ministarstvo privrede je dana 24.11.2014. godine donelo Odluku o određivanju modela i metoda privatizacije i predlaganju mera za pripremu i rasterećenje subjekta privatizacije broj: 023-02-01946/2014-05. Odlukom je predviđen model prodaje kapitala Društva, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem. Istom odlukom zadužuju se nadležne

službe Ministarstva privrede da pripreme predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa duga u skladu sa članom 76. Zakona o privatizaciji. Početna cena za prodaju kapitala Društva iznosi 100% procenjene vrednosti kapitala na dan 31.12.2013. godine. Do kraja 2017. godine nije objavljen javni poziv za prodaju kapitala Društva. Dana 20.12.2017. godine Ministarstvo privrede je na osnovu člana 21. stav 1. i 6. donelo Odluku o izmeni odluke o utvrđivanju metoda i modela privatizacije subjekta privatizacije od 24.11.2014. godine. Odlukom se zadužuju nadležne službe Ministarstva privrede da pripreme predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera pretvaranja duga subjekta privatizacije u trajni ulog (konverzija) u skladu sa čl. 77. i 78. Zakona o privatizaciji.

Na osnovu člana 77, a u vezi sa članom 78. Zakona o privatizaciji, na predlog Ministarstva privrede, Vlada Republike Srbije je dana 04.10.2018. godine donela Zaključak broj: 023-6473/2018-1 kojim su državni poverioci Rudnika Kovin dužni da konvertuju potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u trajni ulog u kapitalu u skladu sa Predlogom odluke o izdavanju IV emisije običnih akcija.

Na osnovu člana 26. Zakona o privatizaciji („Sl. glasnik RS“ broj 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16) i člana 5. Uredbe o uslovima, postupku i načinu prodaje kapitala i imovine metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem („Sl. glasnik RS“ broj 112/14, 61/15, 12/16 i 68/17) Ministarstvo privrede je dana 05.12.2022. godine objavilo javni poziv za učešće u postupku javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem radi prodaje kapitala PD Rudnik Kovin ad. Predmet prodaje čini paket akcija sastavljen od 1.246.387 akcija, što čini 91,65621% od ukupne emisije akcija, po početnoj ceni od 2.721.863,14 evra.

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 2022. godini bio je 97 (u 2021. godini – 97)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2022. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2021. godine.

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

	<u>31.12.2022. god</u>	<u>31.12.2021. god.</u>
EUR	117,3224	117,5821

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteci iz 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 15% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti).

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

Odloženi porez na dobit se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih

knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Iznos odloženog poreza na dobit se utvrđuje na osnovu zakonskih poreskih stopa koje su u primeni, ili se očekuje da će se primenjivati kada odnosna sredstva odloženog poreza na dobit budu realizovana, ili kada se obaveze odloženog poreza na dobit podmire.

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

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od 50.000 dinara sa izuzetkom računarske opreme, koja bez obzira na vrednost podleže amortizaciji.

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

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno, koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja. Značajnim odstupanjem smatra se odstupanje koje je više od 5%.

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.11. Amortizacija

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

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

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost, odnosno procenjena fer vrednost, umanjena za preostalu vrednost.

3.12. Finansijski plasmani

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Zalihe

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

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

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

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

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

3.14. Potraživanja po osnovu prodaje

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

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

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

3.15. ISPRAVKA GREŠAKA

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti ranijih godina, odnosno neraspoređenog dobitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalni značajne ispravljaju se na tert rashoda odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Bilans uspeha i bilans stanja

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiljadama dinara.

4. POSLOVNI PRIHODI

4.1. Prihodi od prodaje	2022	2021
Prihodi od prodaje proizvoda – domaće tržište	758.019	456.284
Prihodi od prodaje proizvoda – inostrano tržište	0	1.854
<i>Ukupno prihodi od prodaje</i>	758.019	458.138

4.2. Prihodi od premija, subvencija i drugi poslovni prihodi	2022	2021
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	0
Drugi poslovni prihodi - usluge	9.657	4.728
<i>Ukupno premije, subvencije i drugi poslovni prihodi</i>	9.657	4.728

4.3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2022	2021
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	0	0
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	4.801	2.811
<i>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</i>	4.801	2.811

4.4. Povećanje /smanjenje vrednosti zaliha	2022	2021
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra prethodne godine	404.062	392.054
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra prethodne godine	19.721	22.322
Nedovršena proizvodnja - povećanje/smanjenje	(21.321)	12.007
Gotovi proizvodi – povećanje/smanjenje	20.085	(2.567)
<i>Ukupno povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinaka</i>	(1.236)	9.440

5. POSLOVNI RASHODI

5.1. Troškovi materijala, goriva i energije	2022	2021
Troškovi materijala	48.516	38.579
Troškovi goriva i energije	186.253	96.567
<i>Ukupno troškovi materijala, goriva i energije</i>	234.769	135.146

5.2. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	2022	2021
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	153.417	139.212
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.780	23.192
Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugovorima o priv. i povr. poslovima	72.233	60.700
Troškovi naknada članovima odbora direktora	3.026	2.675
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca - PZK	2.757	2.440
Ostali lični rashodi i naknade	3.873	2.643
<i>Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi</i>	260.086	230.862

5.3. Troškovi proizvodnih usluga

	2022	2021
Troškovi usluga na izradi učinaka	107.393	95.569
Troškovi transportnih usluga	1.485	1.407
Troškovi usluga održavanja	27.181	24.432
Troškovi zakupnina	2.942	2.723
Troškovi reklame i propagande	840	840
Troškovi ostalih usluga	4.125	2.603
<i>Ukupno troškovi proizvodnih usluga</i>	<i>143.966</i>	<i>127.574</i>

5.4. Troškovi amortizacije i dugoročnih rezervisanja

Troškovi amortizacije u iznosu od **65.240** hiljada din (u 2021. godini **67.219** hiljade din.) odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme svedena je na procenjenu poštnu vrednost na dan 31.12.2015. godine.

Dugoročna rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih iznose **3.281** hiljada dinara, a odnose se na troškove rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od 1.349 hiljade dinara i otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 1.932 hiljada dinara.

	2022	2021
Amortizacija	65.240	67.219
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	3.281	8.370
<i>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</i>	<i>68.521</i>	<i>75.589</i>

5.5. Nematerijalni troškovi

	2022	2021
Troškovi neproizvodnih usluga	10.428	9.298
Troškovi reprezentacije	652	377
Troškovi premija osiguranja	1.169	1.220
Troškovi platnog prometa	930	652
Troškovi članarina	407	315
Troškovi poreza	1.702	1.797
Ostali nematerijalni troškovi	328	284
<i>Ukupno nematerijalni troškovi</i>	<i>15.616</i>	<i>13.943</i>

6. POSLOVNI DOBITAK

	2022	2021
Poslovni prihodi	771.241	475.117
Poslovni rashodi	722.958	583.114
<i>Poslovni dobitak / gubitak</i>	<i>48.283</i>	<i>(107.997)</i>

7. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2022	2021
Prihodi od kamata	0	117
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	89	118
<i>Ukupno finansijski prihodi</i>	<i>89</i>	<i>235</i>
Rashodi kamata	2.776	2.368
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	179	108
Ostali finansijski rashodi	117	235
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	<i>3.072</i>	<i>2.711</i>
<i>Gubitak iz finansiranja</i>	<i>(2.983)</i>	<i>(2.476)</i>

8. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2022	2021
Viskovi	5	0
Naplaćena otpisana potraživanja	0	82
Prihodi od smanjenja obaveza	2	80
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	111	33
<i>Ukupno ostali prihodi</i>	<i>118</i>	<i>195</i>
Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	1	6
Manjkovi	18	17
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	171	139
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	1.340	9.272
<i>Ukupno ostali rashodi</i>	<i>1.530</i>	<i>9.434</i>

9. DOBIT

	2022	2021
Ukupni prihodi	771.448	475.547
Pozitivan neto efekat ispravke greške iz ranijeg perioda	12	542
Ukupni rashodi	727.560	595.259
<i>Dobitak/gubitak pre oporezivanja</i>	<i>43.900</i>	<i>(119.170)</i>

	2022	2021
Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	43.888	(119.712)
Neto efekat - ispravka grešaka iz ranijeg perioda	12	542
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	43.900	(119.170)
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	0	0
Odloženi poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski prihod perioda	7.116	6.331
<i>NETO DOBITAK / GUBITAK</i>	<i>51.016</i>	<i>(112.839)</i>

Dobit pre oporezivanja za 2022. godinu iznosi 43.900 hiljada dinara. Poreskog rashoda perioda nema, zbog poreskog gubitka iz 2021. g. Odloženi poreski prihod iznosi 7.116 hiljada dinara. Neto gubitak nakon oporezivanja iznosi 51.016 hiljada dinara.

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

	2022	2021
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	43.900	(119.170)
Oporeziva dobit/gubitak	63.389	(84.815)
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(63.389)	
Poreska osnovica	0	
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	0	
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	0	
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	0	
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	0	

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu za 2022. godinu dobit iznosi 63.389 hiljada dinara. Najznačajniju korekciju rashoda u poreskom bilansu za 2022. godinu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije – 16.705 hiljada dinara
- rashod po osnovu dugoročnog rezervisanja za opremnine za odlazak u penziju zaposlenih – 1.533 hiljade dinara
- rashod po osnovu primanja zaposlenih obračunatih a neisplaćenih u poreskom periodu – 570 hiljada dinara
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i drugih javnih dažbina u poreskom periodu u iznosu od 484 hiljada dinara

10. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Građevinski objekti.	Postrojenja i oprema	Ostalo	U pripremi	UKUPNO
<u>Procenjena fer vrednost</u>						
Stanje na početku godine	16.618	238.987	238.753	31.249	14.376	539.983
Nove nabavke		13.797	1.425	58.250		73.472
Otuđivanje i rashodovanje			(1)		(8.743)	(8.744)
Stanje na kraju godine	16.618	252.784	240.177	89.499	5.633	604.711
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Amortizacija 2022. godine		14.763	24.553	25.924		65.240
Neotpisana vrednost 31.12.2022.	16.618	238.021	215.624	63.575	5.633	539.471

Nekretnine, postrojenja i oprema nabavljeni pre 2016. godine, iskazani su po fer vrednosti u skladu sa izvršenom procenom na dan 31.12.2015. godine. Oprema nabavljena u toku i nakon 2016. godine iskazana je po nabavnoj vrednosti.

Stavka građevinski objekti – obuhvata trafo stanicu (neotpisana vrednost 32 mil. dinara) koja shodno članu 409. stav 2. Zakona o energetici („Sl. glasanik RS“, br. 145/2014), treba da bude prenetu u svojini JP Elektromreža Srbije. Do momenta izrade izveštaja nije došlo do primopredaje ovog objekta.

Na opremi ne postoje tereti.

11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

	2022	2021
Ostala dugoroločna potraživanja – pozajmica KUP	490	490
Ostala dugoroločna potraživanja – zajam zaposlenima	5.832	0
Ukupno	6.322	490

12. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022	2021
Unapred plaćeni troškovi - otkrivka	50.023	91.687
Elaborat o rezervama uglja i šljunka	1.302	1.736
Dugoročni program razvoja	3.046	4.121
Elaborat o geotehničkim istraživanjima	740	933
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.973	0
Svega AVR	59.084	98.477

13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva u iznosu od 60.903 hiljada dinara, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva po poreskom bilansu za 2022. godinu čine:

	2022	2021
Početno stanje	53.786	47.456
Odložena poreska sredstva		
- po sredstvima za koja se obračunava amortizacija	6.100	5.324
- otpremnine za odlazak u penziju	930	914
- jubilarne nagrade	87	92
Odložena poreska sredstva - ukupno	60.903	53.786

14. ZALIHE

Vrednost zaliha na dan 31.12.2022. godine ima sledeću strukturu:

	2022	2021
Materijal	16.150	13.022
Rezervni delovi, alat i inventar	49.858	28.803
Nedovršena proizvodnja	382.740	404.062
Gotovi proizvodi	39.783	19.721
Roba	169	145
Plaćeni avansi u zemlji	4.616	582
Plaćeni avansi u inostranstvu	2.484	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>495.800</u>	<u>466.335</u>

15. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	2022	2021
Kupci u zemlji	54.810	53.870
Minus: Ispravka vrednosti	(45.765)	(51.631)
Kupci u inostranstvu	16.376	16.412
Minus: Ispravka vrednosti	(16.376)	(16.412)
Svega	9.045	2.239

Neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose 9.045 hiljada dinara, dok neto potraživanja od kupaca u inostranstvu nema.

16. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja	2022	2021
Potraživanja od zaposlenih	25	5.251
Ostala razna potraživanja	176	80
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	0	7.896
PDV u primljenim fakturama koji se može koristiti kao prethodni u narednom poreskom periodu	3.047	1.951
Svega druga potraživanja	3.248	15.178

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022	2021
Čekovi građana sa odloženim plaćanjem	320	289
Ostali kratkoročni plasmani-zajam licima na PIPP iz 2022. g.	6.705	
<u>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani</u>	<u>7.025</u>	<u>289</u>

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2022	2021
Tekući računi - dinarski	44.860	62.816
Blagajna	93	1.093
Dinarski čekovi	0	0
Izdvojena novčana sredstva	351	371
Svega	45.304	64.280
<u>U stranoj valuti:</u>		
Devizni račun	0	12.058
<u>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</u>	<u>45.304</u>	<u>76.338</u>

19. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANUČENJA

Unapred plaćeni troškovi - otkrivka	142.480	1.316
Elaborat o rezervama uglja i šljunka	434	434
Dugoročni program razvoja	1.075	1.075
Elaborat o geotehničkim istraživanjima	193	193
Dopunski rudarski projekat	1.682	1.682
<u>Ukupno kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja</u>	<u>145.864</u>	<u>4.700</u>

Od ukupnih AVR u iznosu od 204.949 hilade dinara, dugoročna AVR iznose 59.084 hiljade dinara, a kratkoročna su 145.864 hiljade dinara.

20. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2022	2021
Akcijski kapital		1.359.850	1.359.850
- obične akcije		1.359.850	1.359.850
Ukupno		1.359.850	1.359.850

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2022	%	2021
Registar akcija i udela	Obične	61,47	835.954	61,47	835.954
Akconarski fond Republike Srbije	Obične	19,64	267.093	19,64	267.093
Elektroprivreda Srbije	Obične	6,35	86.376	6,35	86.376
Republika Srbija	Obične	4,66	63.392	4,66	63.392
APV – Pokrajinska vlada	Obične	3,82	52.012	3,82	52.012
Opština Kovin	Obične	2,05	27.936	2,05	27.936
JVP VodeVojvodine	Obične	0,79	10.738	0,79	10.738
Mali akcionari i radnici Rudnika Kovin	Obične	1.20	16.349	1.20	16.349
Ukupno		100,00	1.359.850	100,00	1.359.850

Akcijski kapital čini 1.359.850 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara po akciji i knjigovodstvene vrednosti od 1.359.850 hiljada dinara.

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

	2022	2021
Revalorizacije rezerve - nekretnine	14.701	14.701
Revalorizacije rezerve – postrojenja i oprema	21.062	21.066
Revalorizacije rezerve – ostala osnovna sredstva	3	3
Ukupno revalorizacije rezerve	35.766	35.770

22. NEREALIZOVANI GUBICI/DOBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA

	2022	2021
Nerealizovani gubitak - Početno stanje 01.01.	15.007	14.749
Aktuarski gubitak - rezervisanje za jubilarne	6	638
Aktuarski gubitak/dobitak – rezervisanje za otpremnine	4.665	(380)
Stanje 31.12.	19.678	15.007

23. NERASPOREĐENI DOBITAK

	2022	2021
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01.	5	25.064
Korekcija stanja 01.01.		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka		(25.064)
Dobit tekuće godine	51.016	
Dobit tekuće godine-po osnovu ukidanja reval. rezerve	3	5
<u>Ukupno neraspoređeni dobitak</u>	<u>51.024</u>	<u>5</u>

U Bilansu uspeha za 2022. godinu iskazana je dobit u uinosu od 51.016 hiljada dinara. Iskazana dobit u Bilansu stanja u iznosu od 3 hiljade dinara nastala je kao rezultat ukidanja revalorizacije rezerve, formirane po osnovu modela revalorizacije predviđenog MRS 16 – nekretnine, postrojenja i oprema. Ukidanje revalorizacije rezerve zbog prodaje ili rashodovanja opreme izvršeno je u korist računa neraspoređena dobit tekuće godine, što je dovelo do iskazivanja veće dobiti tekuće godine u bilansu stanja, od dobiti iskazane u bilansu uspeha.

24. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2022	2021
Gubitak ranijih godina – stanje 01.01.	361.956	273.597
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	0	(24.480)
Gubitak tekuće godine	0	112.839
<u>Ukupno gubitak</u>	<u>361.956</u>	<u>361.956</u>

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;
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2022	2021
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 01.01	42.711	36.006
Iznos za doknjižavanje obaveze perioda	7.953	8.627
Iznos isplate obaveze perioda	(1.178)	(1.922)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 31.12.	49.486	42.711
Ukupno dugoročna rezervisanja	49.486	42.711

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

- rezervisanja za isplatu otpremnine za odlazak u penziju
- rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada

Rezervisanje za otpremnine

Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01.	37.310	31.214
Trošak tekuće usluge rada	2.355	6.152
Trošak kamate	361	694
Aktuarski dobitak	0	(381)
Aktuarski gubitak	4.665	0
Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa	(1.183)	(369)
Iznos obaveze na dan 31.12.	43.508	37.310
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	39.721	37.691
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	399	369
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	6.597	6.465

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

2022 2021

Diskontna stopa	5%	1%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	10%	5%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	441	406
Iznos otpremnine u prethodnom periodu	406	389
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	98	97
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	3	1
Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju	1	1
Broj novozaposlenih	0	2
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	95	98

Otpremnina za odlazak u penziju isplaćuje se u skladu sa kolektivnim ugovorom, u visini trostrukog iznosa zarade zaposlenig u mesecu koji prethodi isplati otpremnine, ali ne manje od trostruke prosečne zarade kod poslodavca, odnosno trostruke prosečne zarade u Republici Srbiji u istom periodu. U aktuarskom obračunu iznos otpremnine je obračunat na bazi prosečne zarade isplaćene u društvu za tekuću godinu, uvećan za pripadajući porez u skladu sa zakonom.

Aktuarski gubitak po osnovu rezervisanja za isplatu otpremnina zaposlenima za odlazak u penziju priznaju se u bilansu stanja, na računu nerealizovanih dobitaka i gubitaka.

Rezervisanje za jubilarne nagrade

2022 2021

Rezervisanje za jubilarne nagradeu - stanje 01.01.	5.402	4.792
Trošak tekuće usluge rada	1.908	2.175
Trošak kamate	40	75
Aktuarski dobitak		
Aktuarski gubitak	6	638
Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa	(1.378)	(2.278)
Iznos obaveze na dan 31.12.	5.978	5.402

Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	6.650	5.271
Iznos stvarno isplaćene jubilarne nagrade u toku godine	779	1.552
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	1.354	2.162

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade:

	2022	2021
Diskontna stopa	5%	1%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	10%	5%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	98	97
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	3	1
Broj novozaposlenih	0	2
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	95	98
Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilarna nagrada	7	14

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

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

26. DUGOROČNE OBAVEZE

	2022	2021
Dugoročni kredit – Fond za razvoji RS	0	1.983
Dugoročni kredit – Fond za razvoji RS	0	25.233
Dugoročni kredit – banka	0	7.721
<u>Svega dugoročne obaveze</u>	<u>0</u>	<u>34.937</u>

27. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2022	2021
OPO po osnovu revalorizacije objekata	2.205	2.205
OPO po osnovu revalorizacije opreme	3.205	3.206
OPO po osnovu revalorizacije ostalih sredsredstavabiekata	1	1
<u>Svega odložene poreske obaveze</u>	<u>5.411</u>	<u>5.411</u>

28. KRATKOROČNA REZERVISANJA

	2022	2021
Kratkoročno rezervisanje po sudskoj presudi - zaposleni	6.382	6.381
Kratkoročno rezervisanje – za prefakturisanje troškova	50	0
<u>Svega kratkoročna rezervisanja</u>	<u>6.432</u>	<u>6.381</u>

29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2022	2021
Deo dugoročnog kredita – Fond za razvoi RS-I tranša	15.292	13.243
Deo dugoročnog kredita – Fond za razvoi RS-II tranša	50.813	25.175
Deo ugoročnog kredita – banka	8.799	23.516
Kratkoročni kredit - banka	7.822	11.758
<u>Svega kratkoročne finansijske obaveze</u>	<u>82.726</u>	<u>73.692</u>

30. PRIMLJENI AVANSI

	2022	2021
Primljeni avansi	16.966	21.361

31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2022	2021
Dobavljači u zemlji	81.945	26.594
Ostale obaveze iz poslovanja	3	3
<u>Svega obaveze iz poslovanja</u>	<u>81.948</u>	<u>26.597</u>

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

<i>Ostale kratkoročne obaveze</i>	2022	2021
Obaveze po osnovu isplate dela dobiti Budžetu RS	0	584
Obaveze prema zaposlenima – dnevnice i putni trošak	96	80
Ostale obaveze	4	26
Obaveze za PDV	4.630	8.200
Obaveze za naknadu za korišćenje mineralnih sirovina	9.982	5.964
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	18	70
<u>Svega ostale kratkoročne obaveze</u>	<u>14.730</u>	<u>14.924</u>

33. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**Pasivna vremenska razgraničenja**

	2022	2021
Ostala PVR – PDV po datim avansima	1.819	1.147
Ostala PVR – fakture iz januara nardene godine koje terete tekuću god.	18.437	11.992
Ostala PVR – Naknada za mineralne sirovine po vlasničkim listovima	29.105	0
<u>Svega pasivna vremenska razgraničenja</u>	<u>49.361</u>	<u>13.139</u>

34. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Odbora direktora.

1) Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, finansijski rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

2) Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

3) Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

4) Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti. Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

2022	UKUPNO	DEVIZNO	RSD
Monetarna imovina			
Dugoročni finansijski plasmani	6.322	0	6.322
Potraživanja	12.293	0	12.293
Kratkoročni finansijski plasmani	7.025	0	7.025
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	45.304	0	45.304
	70.944	0	70.944
Monetarne obaveze			
Dugoročni krediti	0	0	0
Kratkoročne finansijske obaveze	82.726	82.726	0
Obaveze iz poslovanja	81.948	0	81.948
Ostale kratkoročne obaveze	14.730	0	14.730
	179.404	82.726	96.678

2021	UKUPNO	DEVIZNO	RSD
Monetarna imovina			
Dugoročni finansijski plasmani	490	0	490
Potraživanja	17.417	0	17.417
Kratkoročni finansijski plasmani	289	0	289
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	76.338	12.058	64.280
	94.534	12.058	82.476
Monetarne obaveze			
Dugoročni krediti	34.937	34.937	0
Kratkoročne finansijske obaveze	73.692	73.692	0
Obaveze iz poslovanja	26.597	0	26.597
Ostale kratkoročne obaveze	14.924	0	14.924
	150.150	108.629	41.521

Izloženost deviznom riziku u slučaju promene kursa je sledeća:

Imovina		Obaveze	
2022	2021	2022	2021
0	12.058	82.726	108.629
0	12.058	82.726	108.629
2022		2021	
10.00%	-10.00%	10.00%	-10.00%
-8.273	8.273	-9.657	9.657
-8.273	8.273	-9.657	9.657

Kamatni rizik

Društvo je neznatno izloženo riziku promene kamatnih stopa. Manje od 10% finansijskih obaveza je sa varijabilnom kamatnom stopom.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2021 i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	2022	2021
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosne</i>	70.944	94.534
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kam. stopa)		
	70.944	94.534
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	178.950	150.074
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	454	76
Kamatonosne (varijabilna kam. stopa)	0	0
	179.404	150.150

	2022		2021	
	<u>1%</u>	<u>-1%</u>		
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-5	5	-1	1
	-5	5	-1	1

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

U hiljadama RSD				
2022	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	81.948	0	0	81.948
Krat. finan. obaveze	82.726	0	0	82.726
Ostale krat. obaveze	14.730	0	0	14.730
UKUPNO	179.404	0	0	179.404

U hiljadama RSD				
2021	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	0	34.937	0	34.937
Obaveze iz poslovanja	26.597	0	0	26.597
Krat. finan. obaveze	73.692	0	0	73.692
Ostale krat. obaveze	14.924	0	0	14.924
UKUPNO	115.21	34.937	0	150.150

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

RIZIK LIKVIDNOSTI

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2022	2021
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	2,80	3,62
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,83	0,63
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,18	0,49

Napomena: koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2021. i 2022. godine su bili sledeći:

RIZIK KAPITALA	2022	2021
Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	252.163	191.031
Kapital	1.065.006	1.018.662
Koeficijent (1/2)	24	19

35. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.12.2022. godine svojim dužnicima dostavilo spisak neplaćenih obaveza u vidu izvoda otvorenih stavki. Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na prethodno navedeni datum je sledeće:

Usaglašavanje potraživanja (u 000 din)

Ukupan broj potraživanja	16
Broj neusaglašenih potraživanja	2
Učešće neusaglašenih potraživanja u ukupnom broju potraživanja	16,67%
Ukupan iznos potraživanja (u hiljadama RSD)	16.145
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja (u hiljadama RSD)	10
Učešće iznosa neusaglašenih potraživanja u ukupnom iznosu potraživanja	0,06%

Usaglašavanje obaveza (u 000 din)

Ukupan broj obaveza	204
Broj neusaglašenih obaveza	0
Ukupan iznos obaveza	181.637
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza (u hiljadama dinara)	0
Učešće iznosa neusaglašenih potraživanja u ukupnom iznosu potraživanja	0.00%

36. POTRENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**1) Sudski sporovi**

Po osnovu sudskih sporova koje društvo vodi iskazano je rezervisanje koje je navedeno u napomeni broj 28. Društvo nije izvršilo rezervisanje po osnovu drugih sporova, jer je rukovodstvo procenilo da se ne očekuje odliv sredstava po tom osnovu.

Sudski sporovi po tužbama protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2022.godine

Poverilac	Osnov obaveze	Datum resenja, presude ili tuzbe	Vrednost obaveza u RSD	Datum dospeća	Napomena
Ljiljanić Dragan i Marinović Radomir	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu P173/18	Prvosnažna drugostepena presuda u korist tužilaca	-	Izvršeno	Uložena revizija Rudnika Kovin, postupak u toku
Pešić Dejan	P. 8/19 Naknada štete	-	1.000.000 dinara	-	Prvostepeni postupak u toku
Marinović Radomir	P 1293/21 Naknada štete		3.775.809,64 din		Prvostepeni postupak u toku
Ljiljanić Dragan	P1 73/18 Naknada štete	Prvostepena presuda u korist tužioca	6.382.000,00 din	-	Žalbeni postupak u toku
Filipović Kosta	VII P1 8/022 Priznanje radnog odnosa umesto PP	-		-	Postupak u toku
Aćimović Goran	11 P1 115/21 poništaj rešenja o kažnjavanju	12.07.2022	-	-	Prvostepeni postupak u toku

Sudski sporovi po tužbama Društva sa stanjem na dan 31.12.2022.godine

Dužnik	Osnov obaveze	Datum resenja, presude ili tuzbe	Vrednost obaveza u RSD	Datum dospeća	Napomena
Storko trejd doo Valjevo I 202/2014			70.511,32 din		Presuda u korist društva – podnet predlog za izvršenje. Predmet ustupljen javnom izvršitelju Tomašević Danijelu II 233/20
Net Group	5 P. 84 /2022 Tužba za oslobađanje prostora	27.09.2022	-		Prvostepeni postupak u toku
MIP Grading	P 191/20 Tužba za oslobađanje prostora od stvari		-		Okončan drugostepeni postupak. Doneta drugostepena pravosnažna presuda u korist Rudnika

Izvršni postupci po tužbama Društva sa stanjem na dan 31.12.2022.godine

Dužnik	Oznaka sudskog predmeta	Datum resenja, presude ili tuzbe	Vrednost spora u RSD	Faza postupka	Napomena
„Baks“ Bač	Iv. 1321/12		185.710,16	Rešenje o izvrš. Prinudna naplata	Pravosnažno rešenje o izvršenju u korist društva, nikakav dokument nakon toga, blokirani svi računi, ostalo nenaplaćeno 155.710,16 din. U stečajnom postupku St 25/21 prijavljeno potraživanje u tom iznosu. Privredni sud Novu Sad priznao potraživanje u stečajnom postupku koji je u toku.
MIP Grading doo	I. 110/21 Privredni sud Pančevo	14.07.2021.g.		Postupak u toku	Oslobađanje prostora od stvari, postupak u toku

Krivični postupci

Red. br.	OKRIVLJENI	Oznaka predmeta	Vrednost	Faza postupka
1	Okr. Marković Dragiša	3K2015/11 nov broj 6621/16	6..785.203,48 din	Okončan postupak, oslobađajuća presuda. Podneta žalba Rudnika. Žalba odbijena, doneta oslobađajuća presuda
2	Zlatanović Slobodan i Ivanović Lazar	Kt.231/14 potom K 76/16		postupak u toku
3	Stojanović Nenad	7 K 633/14		Doneta osuđujuća presuda
4	Asen Goranov	Kti. 22/14		postupak u toku Više Tužilaštvo Smederevo
	Krivična prijava protiv NN izvršioca za neovlašćenu upotrebu tuđeg imena	00301-44/17		Postupak u toku
5	Krivična prijava protiv NN izvršioca	Krivično delo iz čl 312 KZ		Postupak u toku

6	Marinković Radomir	K72/16 Viši sud Smederevo	1.650.000din	Doneta prvostepena osuđujuća presuda protiv Marinković Radomira. Postupak po žalbi u toku
7	Krivična prijava protiv NN izvršioca	20.05.2018.g.	Krađa otpadnog gvožđa	Postupak u toku MUP
8	Krivična prijava protiv NN izvršioca	05.10.2018.g.	Oštećenje radne mašine Hyundai Robeks 450 LC-7A	Postupak u toku MUP

2) Izdata sredstva obezbeđenja-menice

ред. бр.	датум издавања	серијски број менице	основ издавања		поверилац	износ	напомена
1	25.04.2012.	AA6314834	Уговор о отварању рачуна		Комерц.банка	Бланко	
2		AA6314835					
3	26.04.2012.	AA6314833	Уговор о отварању рачуна		Комерц.банка	Бланко	
4	02.11.2012.	AA1262614	Уговор о промету робе и услуга	66010-125/12	МТП Belex	Бланко	
5		AA1262615					
6	16.04.2019	AC 5253397	Уговор о продаји нафтн.дерив.	66101-59/19	НИС ГАЗПРОМ	Бланко	
7		AC 5253396					
8		AC 5253395					
9	15.05.2020	AA 7320542	Уговор о кредиту бр.101850	66101-63/20	Фонд за развој РС	Бланко	
10		AA 7320543					
11		AA 7320544					
12		AA 7320545					
13		AA 7320546					
14		AA 7320547					
15		AA 7320548					
16		AA 7320549					
17		AA 7320550					
18		AA 7320601					
19	24.08.2020.	AB 4273512	Уговор о откопавању откривке	66101-25/20	Бео бетони 011,	Бланко	
20		AB 7517806					
21	29.10.2020	AC 5253394	Уговор о промету електричне енергије	66101-1/22	ЈП ЕПС,	Бланко	пренете са уговора из 2020 и 2021 године
22		AB 7517811					
23		AC 8060867					
24		AB 7517807					

25		AC 5253400					
26		AC 8060868					
27		AC 8060869					
28		AC 8060870					
29	10.03.2021	AC 8060871	Уговор о кредиту 104133	66101-14/21	Фонд за развој РС, Београд	Бланко	
30		AC 8060872					
31		AC 8060873					
32		AC 8060874					
33		AC 8060875					
34		AC 8060876					
35	22.04.2021	AC 5253391	Уговор о набавци горива	66101-30/22	Петрол доо, Београд	Бланко	пренете са уговора из 2021.
36		AB 4273511					
37	28.04.2021	AC 3208290	Уговор о дугорочном кредиту бр. ЛТЛ 472290	66101-49/21	ОТП Банка Србије а.д. Београд	Бланко	
38		AC 3208291					
39		AC 3208292					
40		AC 3208293					
41		AC 3208294					
42	28.04.2021	AA 7320602	Уговор о краткорочном револвинг кредиту бр. СТРЛ 50/21	66101-50/21	ОТП Банка Србије а.д. Београд	Бланко	
43		AA 7320603					
44		AA 7320604					
45		AA 7320605					
46		AA 7320606					
47	23.02.2022	AC 3208276	Трошкови рекултивације - Закон о рударству и геолошким истраживањима,	члан 77 члан 103	Покрајински секр. за енергетику, грађев. и саобраћај	Бланко	важи до 07.03.2024.
48	24.03.2022	AC 5253399	Уговор о купопродаји угља	66001-92/22	ЈП ЕПС, Огранак ТЕНТ, Обреновац	Бланко	
49		AB 7517805					
50	06.10.2022	AC 3208277	Уговор о изради зупчаника и вратила редуктора резног точка	66101-45/22	Гоша ФОМ а.д., Смедеревска	6.071.543,38	
51	14.12.2022	AC 3208275	Понуда 32/22 и наруџбеница 388-коп		Агропрогрес	Бланко	

Društvo nema drugih izdatih sredstava obezbedjenja na dan 31. decembra 2022. godine.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon dana bilansa nije bilo događaja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja na dan 31.12.2022. godine, niti događaja koji su po svojoj prirodi nekorektivni i koji bi zahtevali dodatna obelodanjivanja u Napomenama.

38. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2022. godinu na sednici održanoj dana 16.03.2023. godine.

U Kovinu,
02.03.2023. g.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik