

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

**NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2023. 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 zainteresovanosti za sve subjekte privatizacije iz portfelja Agencije za privatizaciju. Za Rudnik Kovin ad Kovin dostavljeno je 15 pisama o zainteresovanosti.

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.

Tokom trajanja postupka, dana 09.05.2023. g. Elektroprivreda Srbije a.d. Beograd uputilo je inicijativu za obustavljanje postupka privatizacije Rudnika Kovin a.d. Dana 15. juna 2023. g. Vlada Republike Srbije je donela Zaključak broj: 023-5330/2023, kojim se upoznala sa inicijativom za obustavljanje postupka privatizacije Rudnika Kovin a.d. i saglasila se da se akcije Rudnika Kovin a.d, čiji je zakoniti imalac Registar akcija i udela, prenesu na Republiku Srbiju.

Na osnovu Zaključka Vlade RS, Ministarstvo privrede je donelo Odluku 401-00-03800/2022-25 od 16. juna 2023. g. kojom je poništen postupak prodaje kapitala Rudnika Kovin a.d. Dana 07.novembra 2023. g. potpisan je i overen ugovor, pod brojem: UOP-T:118/2023, o prenosu akcija bez naknade, između Registra akcija i udela i Republike Srbije. Dana 14.11.2023. g. promena je sprovedena u CRHoV.

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 2023. godini bio je 93 (u 2022. 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 – 31.12.2023. godine.

Uporedni podaci su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2022. godine.

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

EUR	<u>31.12.2023. god</u>	<u>31.12.2022. god.</u>
	117,1737	117,3224

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 podmirjenja 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 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:

- (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 poštnim 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, poštnu (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 poštnoj 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 stanja

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiljadama dinara.

4. 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	238,021	215,623	63,575	5,633	539,470
Nove nabavke		7,578	8,703	11,159	1,212	28,654
Otuđivanje i rashodovanje			-8		-2,214	-2,222
Stanje na kraju godine	16,618	245,599	224,318	74,736	4,631	565,902
						0
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Amortizacija 2023. godine		-15,827	-24,243	-30,511	0	-70,581
Neotpisana vrednost 31.12.2023.	16,618	229,772	200,075	44,225	4,631	495,321

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 31 mil. dinara) koja shodno članu 409. stav 2. Zakona o energetici („Sl. glasnik 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.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

	2023	2022
Ostala dugoročna potraživanja – pozajmica KUP	490	490
Ostala dugoročna potraživanja – zajam zaposlenima	5.904	5.832
Ukupno	6.394	6.322

6. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023	2022
Unapred plaćeni troškovi - otkrivka	0	50.023
Elaborat o rezervama uglja i šljunka	0	1.302
Dugoročni program razvoja	0	3.046
Elaborat o geotehničkim istraživanjima	0	740
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	3.973
Svega AVR	0	59.084

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2023. g. prestala su da imaju karakter dugoročnih, zbog toga što se, po važećem rudarskom projektu, eksploatacija završava sa 2024.

godinom. Usled smanjenog obima eksploatacije u protekle tri godine, prognoza je da će eksploataciono polje biti iscrpljeno polovinom 2025. g. Društvo je u toku 2023. g. podnelo zahtev za proširenje eksploatacionog polja u skladu sa Zakonom o rudarstvu i geološkim istraživanjima.

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva u iznosu od 33.539 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 2023. godinu čine:

	2023	2022
Početno stanje	60.903	53.786
Odložena poreska sredstva		
- po sredstvima za koja se obračunava amortizacija	(28.214)	6.100
- otpremnine za odlazak u penziju	929	930
- jubilarne nagrade	(79)	87
Odložena poreska sredstva - ukupno	33.539	60.903

8. ZALIHE

Vrednost zaliha na dan 31.12.2023. godine ima sledeću strukturu:

	2023	2022
Materijal	22.128	16.150
Rezervni delovi, alat i inventar	54.086	49.858
Nedovršena proizvodnja	473.930	382.740
Gotovi proizvodi	35.536	39.783
Roba	208	169
Plaćeni avansi u zemlji	5.677	4.616
Plaćeni avansi u inostranstvu	0	2.484
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>591.565</u>	<u>495.800</u>

9. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	2023	2022
Kupci u zemlji	48.837	54.810
Minus: Ispravka vrednosti	(45.765)	(45.765)
Kupci u inostranstvu	16.376	16.376
Minus: Ispravka vrednosti	(16.376)	(16.376)
Svega	3.072	9.045

Neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose 3.072 hiljada dinara, dok neto potraživanja od kupaca u inostranstvu nema.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja	2023	2022
Potraživanja od zaposlenih	57	25
Ostala potraživanja	271	175
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	0	0
PDV u primljenim fakturama koji se može koristiti kao prethodni u narednom poreskom periodu	547	3.047
Svega druga potraživanja	875	3.248

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023	2022
Čekovi građana sa odloženim plaćanjem	155	320
Ostali kratkoročni plasmani-zajam zaposlenima	8.203	6.705
<u>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani</u>	<u>8.358</u>	<u>7.025</u>

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023	2022
Tekući računi - dinarski	155.494	44.860
Blagajna	50	93
Dinarski čekovi	0	0
Izdvojena novčana sredstva-prevenција radni invalidnosti	354	351
Svega	155.898	45.304
<u>U stranoj valuti:</u>		
Devizni račun	0	0
<u>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</u>	<u>155.898</u>	<u>45.304</u>

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANUČENJA

	2023	2022
Unapred plaćeni troškovi - otkrivka	105.180	142.480
Elaborat o rezervama uglja i šljunka	868	434
Dugoročni program razvoja	2.060	1.075
Elaborat o geotehničkim istraživanjima	467	193
Dopunski rudarski projekat	0	1.682
Ostala AVR – po primljenim avansima	4.236	3.973
<u>Ukupno kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja</u>	<u>112.811</u>	<u>145.864</u>

Ukupna AVR u iznosu od 112.811 hilada dinara odnose se na kratkoročna vremenska razgraničenja.

14. UKUPNA AKTIVA – POSLOVNA IMOVINA

	2023	2022
Ukupna aktiva	1.407.833	1.372.066

15. KAPITAL

	%	2023	2022
Kapital		1.123.797	1.065.006
Osnovni kapital – akcijski kapital		1.359.850	1.359.850
- obične akcije		1.359.850	1.359.850

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2023	%	2022
Republika Srbija	Obične	66,13568	899.346	4,66169	63.392
Registar akcija i udela	Obične	0	0	61,47399	835.954
Akconarski fond Republike Srbije	Obične	19,64136	267.093	19,64136	267.093
Elektroprivreda Srbije	Obične	6,35188	86.376	6,35188	86.376
Republika Srbija	Obične	4,66	63.392	4,66	63.392
APV – Pokrajinska vlada	Obične	3,82483	52.012	3,82483	52.012
Opština Kovin	Obične	2,05434	27.936	2,05434	27.936
JVP VodeVojvodine	Obične	0,78965	10.738	0,78965	10.738
Mali akcionari	Obične	1.20226	16.349	1.20226	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.

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

	2023	2022
Revalorizacione rezerve - nekretnine	14.701	14.701
Revalorizacione rezerve – postrojenja i oprema	21.054	21.062
Revalorizacione rezerve – ostala osnovna sredstva	3	3
Ukupno revalorizacione rezerve	35.758	35.766

17. NEREALIZOVANI GUBICI/DOBICI PO OSNOVU OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2023	2022
Nerealizovani gubitak - Početno stanje 01.01.	19.678	15.007
Aktuarski gubitak - rezervisanje za jubilarne	(1.862)	6
Aktuarski gubitak/dobitak – rezervisanje za otpremnine	(6.915)	4.665
Stanje 31.12.	10.901	19.678

18. NERASPOREĐENI DOBITAK

	2023	2022
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – stanje 01.01.	51.024	5
Korekcija stanja 01.01.		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu pokrića gubitka	(51.016)	
Dobit tekuće godine	51.202	51.016
Dobit tekuće godine-po osnovu ukidanja reval. rezerve	9	3
<u>Ukupno neraspoređeni dobitak</u>	<u>51.219</u>	<u>51.024</u>

U Bilansu uspeha za 2023. godinu iskazana je dobit u uinosu od 51.202 hiljade dinara. Iskazana dobit u Bilansu stanja u iznosu od 9 hiljada dinara nastala je kao rezultat ukidanja revalorizacione rezerve, formirane po osnovu modela revalorizacije predviđenog MRS 16 – nekretnine, postrojenja i oprema. Ukidanje revalorizacione 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.

19. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2023	2022
Gubitak ranijih godina – stanje 01.01.	361.956	361.956
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	(49.827)	0
Gubitak tekuće godine	0	0
<u>Ukupno gubitak</u>	<u>312.129</u>	<u>361.956</u>

20. 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:

	2023	2022
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 01.01	49.486	42.711
Iznos za doknjižavanje obaveze perioda	(2.156)	7.953
Iznos isplate obaveze perioda	(1.381)	(1.178)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnicima stanje 31.12.	45.949	49.486
Ukupno dugoročna rezervisanja	45.949	49.486

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

	2023	2022
Rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju - stanje 01.01.	43.508	37.310
Trošak tekuće usluge rada	4.446	2.355
Trošak kamate	425	361
Aktuarski dobitak	(6.914)	0
Aktuarski gubitak	0	4.665
Iznos ukidanja po osnovu isplate otpremnine i prestanka radnog odnosa	(967)	(1.183)
Iznos obaveze na dan 31.12.	40.498	43.508

Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	48.014	39.721
Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	415	399
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	(2.595)	6.597

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

	2023	2022
Diskontna stopa	6,5%	5%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	10%	10%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	491	441
Iznos otpremnine u prethodnom periodu	441	406
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	95	98
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	2	3
Od toga broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za penziju	1	1
Broj novozaposlenih	0	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	93	95

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	2023	2022
Rezervisanje za jubilarne nagradeu - stanje 01.01.	5.978	5.402
Trošak tekuće usluge rada	2.898	1.908
Trošak kamate	44	40
Aktuarski dobitak	(1.862)	
Aktuarski gubitak	0	6
Iznos ukidanja po osnovu isplate jubilarne nagrade i prestanka rad. odnosa	(1.607)	(1.378)
Iznos obaveze na dan 31.12.	5.451	5.978
Projektovani iznos rezervisanja za utvrđivanje aktuarskih efekata	8.039	6.650
Iznos stvarno isplaćene jubilarne nagrade u toku godine	967	779
Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	440	1.354

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade:

	2023	2022
Diskontna stopa	6,5%	5%
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	10%	10%
Procenat fluktuacije	5%	5%
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	95	98
Broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	2	3
Broj novozaposlenih	0	0
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	93	95
Ukupan broj zaposlenih kojima je isplaćena jubilara nagrada	8	7

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.

21. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2023	2022
OPO po osnovu revalorizacije objekata	2.205	2.205
OPO po osnovu revalorizacije opreme	3.204	3.205
OPO po osnovu revalorizacije ostalih sredsredstavobjekata	1	1
<u>Svega odložene poreske obaveze</u>	<u>5.410</u>	<u>5.411</u>

22. KRATKOROČNA REZERVISANJA

	2023	2022
Kratkoročno rezervisanje po sudskim sporovima	19.585	6.382
Kratkoročno rezervisanje – za prefakturisanje troškova	0	50
Kratkoročno rezervisanje za sanaciju i rekultivaciju zemljišta	5.253	0
Kratkoročno rezervisanje za rudarski projekat	800	0
<u>Svega kratkoročna rezervisanja</u>	<u>25.638</u>	<u>6.432</u>

Na dan 31.12.2023. godine izvršena su rezervisanja po sudskim sporovima i za troškove sancije i rekultivacije zemljišta, zbog toga što se, po važećem rudarskom projektu, eksploatacija završava sa 2024. godinom. Usled smanjenog obima eksploatacije u protekle tri godine, prognoza je da će eksploataciono polje biti iscrpljeno polovinom 2025. g. Društvo je u toku 2023. g. podnelo zahtev za proširenje eksploatacionog polja u skladu sa Zakonom o rudarstvu i geološkim istraživanjima, zbog čega je izvršeno i rezervisanje za dopunski rudarski projekat proširnja.

23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023	2022
Deo dugoročnog kredita – Fond za razvoi RS-I tranša	15.297	15.292
Deo dugoročnog kredita – Fond za razvoi RS-II tranša	50.970	50.813
Deo ugoročnog kredita – banka	0	8.799
Kratkoročni kredit - banka	0	7.822
<u>Svega kratkoročne finansijske obaveze</u>	<u>66.267</u>	<u>82.726</u>

24. PRIMLJENI AVANSI

	2023	2022
Primljeni avansi	18.299	16.966

25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023	2022
Dobavljači u zemlji	55.281	81.945
Ostale obaveze iz poslovanja	0	3
<u>Svega obaveze iz poslovanja</u>	<u>55.281</u>	<u>81.948</u>

26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

<i>Ostale kratkoročne obaveze</i>	2023	2022
Obaveze po osnovu isplate dela dobiti Budžetu RS	0	0
Obaveze prema zaposlenima – dnevnice i putni trošak	84	96
Ostale obaveze	4	4
Obaveze za PDV	3.012	4.630
Obaveze za naknadu za korišćenje mineralnih sirovina	7.741	9.982
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	69	18
Obaveze po osnovu poreza na dobit	16.621	0
<u>Svega ostale kratkoročne obaveze</u>	<u>27.531</u>	<u>14.730</u>

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

	2023	2022
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	12	0
Ostala PVR – PDV po datim avansima	7.228	1.819
Ostala PVR – fakture iz januara nardene godine koje terete tekuću god.	3.316	18.437
Ostala PVR – Naknada za mineralne sirovine po vlasničkim listovima	29.105	29.105
<u>Svega pasivna vremenska razgraničenja</u>	<u>39.661</u>	<u>49.361</u>

28. UKUPNA PASIVA

Ukupna pasiva	1.407.833	1.372.066
---------------	-----------	-----------

Bilans uspeha

U tabelama koje slede Iznosi su iskazani u hiljadama dinara.

29. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi u 2023. godine iznose **966.348** hiljada dinara, dok su u 2022. godini iznosili **771.241** hiljadu dinara.

29.1. Prihodi od prodaje	2023	2022
Prihodi od prodaje proizvoda – domaće tržište	869.242	758.019
Prihodi od prodaje proizvoda – inostrano tržište	0	0
<i>Ukupno prihodi od prodaje</i>	869.242	758.019

29.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2023	2022
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda za ulaganje u osn.sredstva	0	0
Prihodi po osnovu upotrebe usluga za ulaganje u osn.sredstva	5.363	4.801
<i>Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka</i>	5.363	4.801

29.3. Povećanje /smanjenje vrednosti zaliha	2023	2022
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra prethodne godine	382.740	404.062
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra prethodne godine	39.952	19.721
Nedovršena proizvodnja - povećanje/smanjenje	91.190	(21.321)
Gotovi proizvodi – povećanje/smanjenje	(4.208)	20.085
<i>Ukupno povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinaka</i>	86.982	(1.236)

29.4. Ostali poslovni prihodi	2023	2022
Drugi poslovni prihodi - usluge	1.488	0
Drugi poslovni prihodi – refundacija troškova el. energije	3.273	9.657
<i>Ukupno premije, cubvencije i drugi poslovni prihodi</i>	4.761	9.657

30. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi u 2023. godine iznose **857.108** hiljada dinara, dok su u 2022. iznosili **722.958** hiljada dinara.

30.1. Troškovi materijala, goriva i energije	2023	2022
Troškovi materijala	100.929	48.516
Troškovi električne energije	141.409	144.989
Troškovi goriva	32.908	41.264
<i>Ukupno troškovi materijala, goriva i energije</i>	275.246	234.769

30.2. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	2023	2022
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	163.493	153.417
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.769	24.780
Troškovi naknada po ugovorima o priv. i povr. pslovima	78.275	68.222
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.247	4.011

Troškovi naknada članovima odbora direktora	3.427	3.026
Davanja licima koja nisu zaposlena kod poslodavca - PZK	2.737	2.757
Ostali lični rashodi i naknade	2.854	3.873
<i>Ukupno troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi</i>	<i>277.802</i>	<i>260.086</i>

30.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u iznosu od **70.581** hiljada din (u 2022. godini **65.240** 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. Sredstva nabavljena nakon 2015. g. iskazuju se po nabavnoj vrednosti.

30.4. Troškovi proizvodnih usluga

	2022	2022
Troškovi usluga na izradi učinaka	133.293	107.393
Troškovi transportnih usluga	1.512	1.485
Troškovi usluga održavanja	43.235	27.181
Troškovi zakupnina	3.336	2.942
Troškovi reklame i propagande	994	840
Troškovi ostalih usluga	2.763	4.125
<i>Ukupno troškovi proizvodnih usluga</i>	<i>185.133</i>	<i>143.966</i>

30.5. Troškovi rezervisanja

	2023	2022
Rezervisanja za sanaciju i rekultivaciju zemljišta	750	0
Rezervisanja za otpremninu za penziju	4.319	1.932
Rezervisanja za jubilarne nagrade	2.302	1.349
Rezervisanja po osnovu sudskih sporova	19.585	0
Rezervisanja za dopunski rudarski projekat	800	0
<i>Ukupno troškovi proizvodnih usluga</i>	<i>27.756</i>	<i>3.281</i>

30.6. Nematerijalni troškovi

	2023	2022
Troškovi neproizvodnih usluga	13.298	10.428
Troškovi reprezentacije	1.121	652
Troškovi premija osiguranja	1.460	1.169
Troškovi platnog prometa	822	930
Troškovi članarina	475	407
Troškovi poreza	2.402	1.702
Ostali nematerijalni troškovi	1.012	328
<i>Ukupno nematerijalni troškovi</i>	<i>20.590</i>	<i>15.616</i>

31. POSLOVNI DOBITAK

	2023	2022
Poslovni prihodi	966.348	771.241
Poslovni rashodi	857.108	722.958
<i>Poslovni dobitak / gubitak</i>	<i>109.240</i>	<i>48.283</i>

32. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2023	2022
Prihodi od kamata	0	0
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	6	89
<i>Ukupno finansijski prihodi</i>	<i>6</i>	<i>89</i>
Rashodi kamata	7.529	2.776
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	37	179
Ostali finansijski rashodi	0	117
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	<i>7.566</i>	<i>3.072</i>
<i>Gubitak iz finansiranja</i>	<i>(7.560)</i>	<i>(2.983)</i>

33. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2023	2022
Viskovi	0	5
Prihodi iz sudskog depozita	666	0
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	728	2
Ostali nepomenuti prihodi, naplaćene kazne iz discipl.postupaka	141	111
<i>Ukupno ostali prihodi</i>	<i>1.535</i>	<i>118</i>
Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	0	1
Manjkovi	21	18
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	537	171
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	27	0
Ostali nepomenuti rashodi	2.917	1.340
<i>Ukupno ostali rashodi</i>	<i>3.502</i>	<i>1.530</i>

34. UKUPNI PRIHODI I RASHODI, DOBIT

	2023	2022
Ukupni prihodi	967.889	771.448
Ukupni rashodi	(868.176)	(727.560)
<i>Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</i>	<i>99.713</i>	<i>43.888</i>

	2023	2022
Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	99.713	43.888
Neto efekat - ispravka grešaka iz ranijeg perioda	(4.528)	12
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	95.185	43.900
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	(16.621)	0
Odloženi poreski rashod perioda	(27.362)	0
Odloženi poreski prihod perioda	0	7.116
<i>NETO DOBITAK / GUBITAK</i>	<i>51.202</i>	<i>51.016</i>

Dobit pre oporezivanja za 2023. godinu iznosi 95.185 hiljada dinara. Poreski rashod perioda iznosi 16.621 hiljadu dinara. Odloženi poreski rashod iznosi 27.362 hiljade dinara. Neto gubitak nakon oporezivanja iznosi 51.202 hiljada dinara.

Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu

	2023	2022
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	95.185	43.900
Oporeziva dobit/gubitak	132.233	63.389
Umanjenje za iznos poreskog gubitka iz ranijih godina	(21.426)	(63.389)
Poreska osnovica	110.807	
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	0	
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	16.621	
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	0	
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	16.621	

Nakon usklađivanja prihoda i rashoda u poreskom bilansu za 2023. godinu dobit iznosi 132.233 hiljada dinara. Najznačajniju korekciju rashoda u poreskom bilansu za 2023. godinu čine sledeće stavke:

- razlika računovodstvene i poreske amortizacije – 11.052 hiljada dinara
- rashod po osnovu dugoročnog rezervisanja za opremnine za odlazak u penziju zaposlenih – 3.904 hiljade dinara
- rashod po osnovu ostalih rezervisanja (jubilarne nagrade, sudski sporovi) obračunatih a neisplaćenih u poreskom periodu – 21.720 hiljada dinara
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i drugih javnih dažbina u poreskom periodu u iznosu od 319 hiljada dinara

35. 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:

2023	UKUPNO	DEVIZNO	RSD
Monetarna imovina			
Dugoročni finansijski plasmani	6.394	0	6.394
Potraživanja	3.947	0	3.947
Kratkoročni finansijski plasmani	8.358	0	8.358
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	155.898	0	155.898
	174.597	0	174.597

Monetarne obaveze

Dugoročni krediti	0	0	0
Kratkoročne finansijske obaveze	66.267	66.267	0
Obaveze iz poslovanja	55.281	0	55.281
Ostale kratkoročne oabveze	27.531	0	27.531
	149.079	66.267	82.812

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 oabveze	14.730	0	14.730
	179.404	82.726	96.678

Izloženost deviznom riziku u slučaju promene kursa je sledeća:

Imovina		Obaveze	
2023	2022	2023	2022
0	0	66.267	82.726
0	0	66.276	82.726
2023	2022	2023	2022
10.00%	-10.00%	10.00%	-10.00%

-6.627	8.273	-6.627	8.273
-6.627	8.273	-6.627	8.273

Kamatni rizik

Društvo je nije izloženo riziku promene kamatnih stopa. Nema finansijskih obaveza je sa varijabilnom kamatnom stopom.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2022 i 2023. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	2023	2022
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosne</i>	174.597	70.944
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	0	0
Kamatonosne (varijabilna kam. stopa)	0	0
	174.597	70.944
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	149.079	179.404
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	0	0
Kamatonosne (varijabilna kam. stopa)	0	0
	149.079	179.404

	2023		2022	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	0	0	0	0

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.

2023	U hiljadama RSD			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	55.281	0	0	55.281
Krat. finan. obaveze	66.267	0	0	66.267
Ostale krat. obaveze	27.531	0	0	27.531
UKUPNO	149.079	0	0	149.079

2022	U hiljadama RSD			
	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

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		2023	2022
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	2022
Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	232.677	252.163
Kapital	1.123.797	1.065.006
Koeficijent (1/2)	21	24

36. 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	11
Broj neusaglašenih potraživanja	6
Učešće neusaglašenih potraživanja u ukupnom broju potraživanja	54,55%
Ukupan iznos potraživanja (u hiljadama RSD)	3.072
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja (u hiljadama RSD)	606
Učešće iznosa neusaglašenih potraživanja u ukupnom iznosu potraživanja	9,72%

Usaglašavanje obaveza (u 000 din)

Ukupan broj obaveza	73
Broj neusaglašenih obaveza	26
Ukupan iznos obaveza	55.281
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza (u hiljadama dinara)	8.146
Učešće iznosa neusaglašenih potraživanja u ukupnom iznosu potraživanja	14,74%

37. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

1) Sudski sporovi

2)

Po osnovu sudskih sporova koje društvo vodi po tužbama protiv društva iskazano je rezervisanje koje je navedeno u napomeni broj 30.5.

Sudski sporovi Društva sa stanjem na dan 31.12.2023.godine

Redni broj	Oznaka spisa	Sud pred kojim se vodi postupak	Tužilac/Tužen i	Predmet	Vrednost	Stanje spora		
						U toku (da/ne)	Okončano (broj i datum presude/reshenja)	Izvršeno (iznos)
1	P173/18	Osnovni sud Smederevo	Tužioci Ljiljanić Dragan i Marinović Radomir	Radni spor	-	Uložena revizija, postupak u toku		----- --
2	P 8/19	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Pešić Dejan	Nakanda štete	1.000.000 din	Prvostepeni postupak u toku	-----	----- -
3	11 P1 114/22	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Đurašinov Dragan	Naknada štete	1.250.000 din	Prvostepeni postupak u toku	-----	----- -

4	11 P1 9/23	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Marinović Radomir	Radni spor	-----	Prvostepeni postupak u toku	-----	-----
5	II P1 289/21	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Dragan Ljiljanić	Naknada štete	6.450.750 din	Prvostepeni postupak u toku	-----	-----
6	P1-8/22	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Kosta Filipović	Radni spor	100.000 din	Prvostepeni postupak u toku	-----	-
7	II P1. 115/21	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Goran Aćimović	Poništaj rešenja	-----	Prvostepeni postupak u toku	-----	-
8	I 4 P1 67/23	Osnovni sud Smederevo	Tužilac Neša Trailović	Radni spor	-----	Uložena žalba na prvostepenu presudu	-----	-
9	II 233/20	Javni izvršitelj	Izvršenik Storko trade doo Valjevo	Izvršni postupak	70.511,32 din	U toku	-----	-
10	5P84/22	Privredni sud Pančevo	Tužilac Rudnik Kovin	Tužba za oslobađanje prostora od stvarai	-----	U toku	-----	-
11	Iv.1321/12	Privredni sud Novi Sad	Tužilac Rudnik Kovin	Izvršenje sudske presude	185.710,16 din	Naplata iz stečaja u toku St 25/21		
12	L 110/21	Privredni sud Pančevo	Tužilac Rudnik Kovin	Oslobađanje prostora od stvari	-----	Posupak u toku	-----	-

3) Izdata sredstva obezbeđenja-menice

ред .бр.	датум издавања	серијски број менице	основ издавања	поверилац	износ	напомена	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	MTP Belex	Бланко		
5		AA 1262615					
6	16.04.2019 14.06.2023	AC 5253397	Уговор о продаји нафтн.дерив.2019 Уговор о продаји нафтн.дерив.2023	НИС ГАЗПРОМ	Бланко	менично овлашћење 01.06.2023	није дато менично овлашћење за уговоре из 2020, 2021 и 2022.г
7		AC 5253396					
8		AC 5253395					
9	15.05.2020	AA 7320542	Уговор о кредиту бр.101850	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	29.10.2020	AC 5253394	Уговор о промету ел. Енерг.2021 Уговор о промету ел.енерг. 2022-2023 Анекс 1 Уговора 2022-2023	ЈП ЕПС, ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	Бланко	менично овлашћење е 09.03.2022	није дато менично овлашћење за уговор 66101- 57/23 (јануар- април 2024.г.) од 22.12.2023.
20	18.10.2021	AB 7517811					
21	04.01.2022	AC 8060867					
22	.	AB 7517807					
23	10.03.2021	AC 5253400	Уговор о кредиту 104133	Фонд за развој РС, Београд	Бланко		
24		AC 8060868					
25		AC 8060869					
26		AC 8060870					
27		AC 8060871					
28		AC 8060872					
29		AC 8060873					
30		AC 8060874					
31		AC 8060875					
32		AC 8060876					
33	22.04.2021 27.04.2022	AC 5253391	Уговор о набавци горива 2021 Уговор о набавци горива 2022	Петрол доо, Београд	Бланко	менично овлашћење е 29.04.2022	није дато менично овлашћење за уговор 66101- 4/23 (2023.г.) од 30.01.2023.
34	.	AB 4273511					
35	23.02.2022	AC 3208276	Трошкови рекултивације - Закон о рударству и геолошким истраживањима,	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај	Бланко	важи до 07.03.2024	
36	24.01.2023 20.02.2024	AC 3208279	Уговор о купопродаји угља 2023 Уговор о купопродаји угља 2024	Суноко доо. Нови Сад	Бланко	менично овлашћење е 05.03.2024	
37	30.05.2023 18.09.2023	AB 7517808	Уговор о купопродаји угља Анекс уговора о купопродаји угља	ЈП ЕПС, Огранак ТЕНТ, Обреновац	Бланко	менично овлашћење е 18.09.2023	
38	11.10.2023 ** .03.2024.	AC 3208277	Уговор о ремонту редуктора РТ Анекс уговора о ремонту редуктора РТ	ЈП ЕПС, Огранак КОЛУБАРА	Бланко	менично овлашћење е 13.03.2024	
39	03.11.2023	AB 7517806	Уговор о купопродаји угља	ЈП ЕПС, Огранак ТЕНТ, Обреновац	Бланко		
40	05.12.2023	AC 3208286	АНЕКС Уговора о откопавању откривке	Бео бетони 011,	Бланко		
41	.	AC 3208285					

Društvo nema drugih izdatih sredstava obezbedjenja na dan 31. decembra 2023. godine.

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon dana bilansa nije bilo događaja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja na dan 31.12.2023. godine, niti događaja koji su po svojoj prirodi nekorektivni i koji bi zahtevali dodatna obelodanjivanja u Napomenama.

39. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Odbor direktora Društva odobrio je redovni godišnji finansijski izveštaj za 2023. godinu na sednici održanoj dana 20.03.2024. godine.

U Kovinu,
18.03.2024. g.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik