



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ
УГЉА „РУДНИК КОВИН“ АД КОВИН
ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-50/2024-06/15
Београд, 20. септембар 2024. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин за 2023. годину3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА7

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РУДНИК КОВИН“ АД КОВИН ЗА 2023. ГОДИНУ13

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РУДНИК КОВИН“ АД КОВИН ЗА 2023. ГОДИНУ.....62



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало одложена пореска средстава и мање исказало одложене пореске расходе периода у износу од 1.380 хиљада динара и није извршило пребијање одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом, због чега су више исказани имовина и обавезе у износу од 5.410 хиљада динара.

2) На дан 31. децембар 2023. године:

– Друштво није одмеравало некретнине, постројења и опрему, након почетног признавања, у складу са одабраним моделом ревалоризације у ситуацији када постоје назнаке да се књиговодствена вредност средстава од 490.690 хиљада динара битно разликује од фер вредности средстава;

– Друштво је вршило обрачун амортизације код 30 од 41 узорковане ставке основних средстава вредности изнад 1.000 хиљада динара по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва;

– Друштво није у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило коришћени корисни век трајања средстава или стопе амортизације и да је без накнаде користило државна давања у облику преноса немонетарних средстава, односно да је користило водно земљиште у јавној својини, површине 252ха 23а 70м², по основу уговора закљученог са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији,¹ Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09



овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Старост пловног багера Ковин 1 (основно средство за обављање делатности Друштва) је 35 година, уникатне је производње, делови не постоје у слободној продаји већ се морају посебно израђивати, број предузећа у Србији и на европском тржишту који могу удовољити захтевима производње и поправке делова је ограничен па се, поред редовног одржавања багера, услед дотрајалости материјала, повремено дешавају кварови (хаварије) који узрокују дуже прекиде рада. У претходне две године, десиле су се две велике хаварије на редуктору резног точка, у укупном трајању од седам и по месеци (пет месеци у 2021. години и два и по месеца у 2022. години). У току јула, новембра и децембра 2023. године, редован ремонт багера и ремонт редуктора са уградњом нових зупчаника, у укупном трајању од 90 дана, условили су рад са умањеним капацитетом.

На основу претходно наведеног, произилази да постоје велики ризици у пословању Друштва узроковани чињеницом да Друштво поседује један пловни багер, један цевоводни пловни систем, једну класирницу и једну таложницу, па сходно томе застој у неком делу овог повезаног система узрокује застој читавог система до отклањања квара. Старост виталних уникатних делова багера који се не могу једноставно заменити нити набавити, замор материјала и сл. доводе повремено до непредвиђених хаварија, а самим тим и до дужих застоја у производњи угља који, иако нису чести, доводе до вишемесечних застоја у раду или раду са смањеним капацитетом са значајним последицама на пословне и финансијске показатеље и захтевају предузимање радикалних мера ради опстанка пословања Друштва.

2) Главним рударским пројектом експлоатације угља и откривке на подводном копу „Ковин“ у небраћеном делу поља А – лежишта угља Ковин, на основу утврђених резерви угља и шљунка у лежишту „Ковин“ са стањем на дан 31. децембар 2015. године из Решења Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-258/2016-03 од 12. јуна 2017. године, са пројектованом годишњом производњом угља од 400.000 тона, предвиђено је да ће се експлоатација на постојећем експлоатационом пољу завршити половином 2024. године. Уз чињеницу да је у току 2021, 2022. и 2023. године било застоја у раду, односно рада са смањеним капацитетом (преко десет месеци укупно), очекује се да експлоатација на постојећем експлоатационом пољу буде завршена половином 2025. године.

Друштво је Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај поднело Захтев број: 00301-9/21 од 21. јануара 2021. године за проширење експлоатационог поља у оквирима заштитног простора из члана 3 став 1 тачка 42) и члана 71 Закона о рударству и геолошким истраживањима, у ширини до 500 метара од границе постојећег експлоатационог поља, како би на тај начин обезбедило додатних 35,8 година економски исплативе експлоатације угља. Решењем Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-77/2021-03 од 21. априла 2021. године одбијен је захтев Друштва за проширење експлоатационог поља. Решењем Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-402/2022-03 од 27. октобра 2022. године, експлоатационо поље које у потпуности окружује границе експлоатационог поља додељеног Друштву одобрено је правном лицу „Енергетски комплекс“ д. о. о. Београд. Друштво је, у складу са Законом о општем управном поступку, поднело Министарству рударства и енергетике, као другостепеном органу, Захтев број: 00301-33/24 од 31. јануара 2024. године за укидање наведених решења која је донео Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај.

На основу наведеног, уколико поступања надлежних државних органа не буду завршена у корист Друштва, очекује се да ће се експлоатација угља и шљунка на постојећем



експлоатационом пољу завршити половином 2025. године, што би довело до престанка рада Друштва.

3) Акционарско друштво „Електропривреда Србије“ Београд је 29. маја 2023. године упутило Министарству привреде Иницијативу за обустављање поступка приватизације Друштва и образложени предлог за стратешко партнерство, који је проистекао из потребе да ЕПС а. д. обезбеди додатну количину угља задовољавајућег квалитета (висококалорични угаљ) са могућношћу јефтинијег транспорта у електране баржама. Наведеном Иницијативом је констатовано да постоји значајна могућност унапређења производње у Друштву и да је неопходно омогућити проширење експлоатационог поља Друштва. Такође, предложено је и да Министарство привреде обустави поступак приватизације Друштва.

На основу Иницијативе поднете од стране ЕПС а. д. Београд, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 023-5330/2023 од 15. јуна 2023. године којим је дала сагласност да се 100% учешћа у акцијама Друштва, чији је законити имаалац Регистар акција и удела, пренесу на Републику Србију. Уз то, задужила је Министарство привреде да обустави поступак приватизације Друштва. Уговор о преносу акција без накнаде закључен је 7. новембра 2023. године између Регистра акција и удела и Републике Србије, а 14. новембра 2023. године извршена је промена власништва у Централном регистру хартија од вредности, након чега је Република Србија постала власник 66,14% капитала Друштва.

Након тога, Министарство привреде је донело Одлуку број: 000381361 2023 10810 005 004 023 024 од 17. новембра 2023. године којом се обуставља поступак приватизације Друштва.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 1) Друштво није одмеравало некретнине, постројења и опрему, након почетног признавања, у складу са одабраним моделом ревалоризације у ситуацији када постоје назнаке да се књиговодствена вредност средстава битно разликује од фер вредности средстава, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву да исказана књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме од 490.690 динара представља фер вредност средстава на дан 31. децембар 2023. године. (Напомена 2.3.1.1)
- 2) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало одложена пореска средстава и мање исказало одложене пореске расходе периода у износу од 1.380 хиљада динара, јер није утврдило исправан износ одложених пореских средстава по основу отпремнина за одлазак у пензију. (Напомена 2.3.1.3)
- 3) Друштво није извршило пребијање одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом због чега су више исказани имовина и обавезе у финансијским извештајима у износу од 5.410 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 75 МРС 12 – Порези на добитак, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)
- 4) Друштво је вршило обрачун амортизације код 30 од 41 узорковане ставке основних средстава вредности изнад 1.000 хиљада динара по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, а такође, у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило коришћени корисни век трајања средстава или стопе амортизације, што није у складу са одредбом члана 17 став 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 73 (ц) МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.2.7)
- 5) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило да је без накнаде користило државна давања у облику преноса немонетарних средстава, односно да је користило водно земљиште у јавној својини, површине 252ха 23а 70м², по основу уговора закљученог са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, што није у складу са захтевима параграфа 39 (б) МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.6)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 6) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дужи од годину дана.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није успоставило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

- 7) Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручујемо Друштву да изврши одмеравање некретнина, постројења и опреме у складу са одабраним моделом ревалоризације. (Напомена 2.3.1.1 – Препорука број 3)
- 2) Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на одложеним пореским средствима. (Напомена 2.3.1.3 – Препорука број 4)
- 3) Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима искаже пребијен износ одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 2.3.1.3 – Препорука број 5)
- 4) Препоручујемо Друштву да обрачун амортизације врши коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама и да у Напоменама уз Финансијске извештаје обелодањује користан век или стопе амортизације коришћене приликом обрачуна амортизације у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 2.3.2.7 – Препорука број 6)
- 5) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о државним давањима у облику преноса немонетарних средстава, односно коришћењу водног земљишта у јавној својини у складу са законским прописима и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 2.3.6 – Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 3

- 6) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева



корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени);

- Успостављање писаних политика и процедура и њихова примена, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)

- 7) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2 – Препорука број 2)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА
ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РУДНИК КОВИН“ АД КОВИН
ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	17
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	17
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
2.1.2. Интерна ревизија.....	24
2.2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	25
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	32
2.3.1. Биланс стања.....	32
2.3.1.1. Некретнине, постројења и опрема.....	32
2.3.1.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	36
2.3.1.3. Одложена пореска средства.....	36
2.3.1.4. Залихе.....	37
2.3.1.5. Потраживања по основу продаје.....	39
2.3.1.6. Остала краткорочна потраживања	39
2.3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	40
2.3.1.8. Готовина и готовински еквиваленти.....	40
2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења.....	41
2.3.1.10. Капитал	41
2.3.1.11. Дугорочна резервисања.....	43
2.3.1.12. Одложене пореске обавезе.....	44
2.3.1.13. Краткорочна резервисања	44
2.3.1.14. Краткорочне финансијске обавезе	45
2.3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	45
2.3.1.16. Обавезе из пословања.....	46
2.3.1.17. Остале краткорочне обавезе	47
2.3.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења.....	47
2.3.2. Биланс успеха	48
2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга	48
2.3.2.2. Приходи од активирања учинака и робе	48
2.3.2.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа.....	48
2.3.2.4. Остали пословни приходи.....	49
2.3.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије	49
2.3.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	50
2.3.2.7. Трошкови амортизације	51
2.3.2.8. Трошкови производних услуга.....	53
2.3.2.9. Трошкови резервисања.....	54
2.3.2.10. Нематеријални трошкови.....	54
2.3.2.11. Финансијски приходи.....	56
2.3.2.12. Финансијски расходи	56
2.3.2.13. Остали приходи.....	57
2.3.2.14. Остали расходи	57
2.3.2.15. Нето добитак/губитак.....	58
2.3.3. Извештај о осталом резултату	58
2.3.4. Извештај о променама на капиталу	59
2.3.5. Извештај о токовима готовине.....	59
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	59
2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	60
2.5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	61



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин основано је Одлуком о оснивању Друштва број: 9784/6 од 16. јуна 2005. године као друштво са ограниченом одговорношћу од стране ЈП „Електропривреда Србије“ Београд (Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању 05 број: 023-3894/2005-1 од 29. децембра 2005. године).

Друштво је 2007. године приватизовано продајом друштву „Корником“ д. о. о. Софија из Бугарске. Уговор о продаји је раскинут 2010. године, након чега се Друштво поново нашло у поступку реструктурирања и приватизације.

Оснивачким актом број: 00101-62/12 од 25. јуна 2012. године замењују се одредбе претходно наведеног оснивачког акта и Друштво се организује као јавно акционарско друштво чије је управљање уређено статутом.

Влада Републике Србије је Закључком од 15. јуна 2023. године дала сагласност за преузимање већинског удела у акцијама и да се обустави поступак приватизације, која је обустављена Одлуком Министарства привреде од 17. новембра 2023. године.

Друштво послује под пословним именом Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин.

Скраћено пословно име Друштва је „Рудник Ковин“ а. д. Ковин.

Седиште Друштва је у Ковину, улица Цара Лазара 85.

Матични број: 20053518

ПИБ: 103925339

Друштво има статус осталих корисника јавних средстава (тип КЈС 7) који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, коме је надлежно Министарство привреде.

Јединствени број КЈС: 85259

Друштво послује средствима Републике Србије и других субјеката јавног сектора (98,8%)⁶, док осталу структуру власништва чине мали акционари (1,2%).

Пословање и рад Друштва врши се на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава, као и Законом о рударству и геолошким истраживањима⁷, Законом о накнадама за коришћење јавних добара⁸, Законом о рачуноводству⁹, Законом о раду¹⁰ и другим релевантним прописима.

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године имало 93 запослена, а на дан 31. децембар 2022. године 97 запослених (годишњи просек на основу стања крајем сваког месеца).

Делатност

Претежна делатност Друштва је експлоатација лигнита и мрког угља (шифра делатности 0520).

Поред претежне делатности Друштво обавља и друге делатности у складу са законом, а обавља и промет и услуге у спољнотрговинском промету

⁶ Само учешће Републике Србије у акцијском капиталу Друштва износи 66,14%.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 95/18 - др. закон и 40/21

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, 86/19 - усклађени дин. изн., 156/20 - усклађени дин. изн., 15/21 - доп. усклађених дин. изн., 15/23 - усклађени дин. изн., 92/23 и 120/23 - усклађени дин. изн.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



Дозвола за експлоатационо поље

Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај је Решењем број: 143-310-487/2018-03 од 11. децембра 2018. године дао одобрење Друштву за експлоатационо поље „Ковин“ – за експлоатацију угља и шљунка из лежишта „Ковин – небрањени део поља А“, које се налази на територији К.О. Гај – Општина Ковин. Површина додељеног експлоатационог поља је 6,382 км².

Ризици у пословању

Према наводима одговорног лица Друштва, старост пловног багера Ковин 1 (основно средство за обављање делатности Друштва) је 35 година, уникатне је производње, делови не постоје у слободној продаји већ се морају посебно израђивати, број предузећа у Србији и на европском тржишту који могу удовољити захтевима производње и поправке делова је ограничен па се, поред редовног одржавања багера, услед дотрајалости материјала, повремено дешавају кварови (хаварије) који узрокују дуже прекиде рада. Хаварије настају услед отказивања рада појединог дела или склопа дела багера који се не може увек имати у резерви и чија набавка или израда траје дужи временски период, јер се ради о габаритним, тешким машинским елементима који захтевају дизалице, посебан транспорт и посебну опрему за поправке. У претходне две године десиле су се две велике хаварије, у укупном трајању од седам и по месеци (пет месеци у 2021. години и два и по месеца у 2022. години) на редуктору резног точка тежине 36 тона и великих габарита, при чему је једино предузеће способно да изврши ову поправку „Колубара Метал“ при ЕПС-у, док електромоторе усисних пумпи и резног точка могу да раде свега два предузећа у Републици Србији и ниједно у окружењу. У току јула, новембра и децембра 2023. године, редован ремонт багера и ремонт редуктора са уградњом нових зупчаника, у укупном трајању од 90 дана, условили су рад са умањеним капацитетом.

На основу претходно наведеног, произилази да постоје велики ризици у пословању Друштва узроковани чињеницом да Друштво поседује један пловни багер, један цевоводни пловни систем, једну класирницу и једну таложницу, па сходно томе застој у неком делу овог повезаног система узрокује застој читавог система до отклањања квара. Старост виталних уникатних делова багера који се не могу једноставно заменити нити набавити, замор материјала и сл. доводе повремено до непредвиђених хаварија, а самим тим и до дужих застоја у производњи угља који, иако нису чести, доводе до вишемесечних застоја у раду или раду са смањеним капацитетом са значајним последицама на пословне и финансијске показатеље и захтевају предузимање радикалних мера ради опстанка пословања Друштва.

Период експлоатације угља према Главном рударском пројекту

Према наводима одговорног лица Друштва, Главним рударским пројектом експлоатације угља и откривке на подводном копу „Ковин“ у небрањеном делу поља А – лежишта угља Ковин (урађен је Допунски рударски пројекат), на основу утврђених резерви угља и шљунка у лежишту „Ковин“ са стањем на дан 31. децембар 2015. године из Решења Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-258/2016-03 од 12. јуна 2017. године, са пројектованом годишњом производњом угља од 400.000 тона, предвиђено је да ће се експлоатација на постојећем експлоатационом пољу завршити половином 2024. године. Уз чињеницу да је у току 2021, 2022. и 2023. године било застоја у раду, односно рада са смањеним капацитетом (преко десет месеци укупно), очекује се да експлоатација на постојећем експлоатационом пољу буде завршена половином 2025. године.

Друштво је Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај поднело Захтев број: 00301-9/21 од 21. јануара 2021. године за проширење експлоатационог поља у оквирима заштитног простора из члана 3 став 1 тачка 42) и члана 71 Закона о рударству и геолошким истраживањима, у ширини до 500 метара од границе постојећег експлоатационог поља, како би на тај начин обезбедило додатних 35,8 година економски исплативе



експлоатације угља. Решењем Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-77/2021-03 од 21. априла 2021. године одбијен је захтев Друштва за проширење експлоатационог поља. Решењем Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-402/2022-03 од 27. октобра 2022. године, експлоатационо поље које у потпуности окружује границе експлоатационог поља додељеног Друштву одобрено је правном лицу „Енергетски комплекс“ д. о. о. Београд. Друштво је, у складу са Законом о општем управном поступку, поднело Министарству рударства и енергетике, као другостепеном органу, Захтев број: 00301-33/24 од 31. јануара 2024. године за укидање наведених решења која је донео Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај.

На основу наведеног, уколико поступања надлежних државних органа не буду завршена у корист Друштва, очекује се да ће се експлоатација угља и шљунка на постојећем експлоатационом пољу завршити половином 2025. године, што би довело до престанка рада Друштва.

Обустава поступка приватизације и предлог за стратешко партнерство са Акционарским друштвом „Електропривреда Србије“

Акционарско друштво „Електропривреда Србије“ Београд је 29. маја 2023. године упутило Министарству привреде Иницијативу за обустављање поступка приватизације Друштва и образложени предлог за стратешко партнерство, који је проистекао из потребе да ЕПС а. д. обезбеди додатну количину угља задовољавајућег квалитета (висококалорични угаљ) са могућношћу јефтинег транспорта у електране баржама. Наведеном Иницијативом је констатовано да постоји значајна могућност унапређења производње у Друштву, да је неопходно омогућити проширење експлоатационог поља Друштва, а предложено је и да Министарство привреде обустави поступак приватизације Друштва.

На основу Иницијативе поднете од стране ЕПС а. д. Београд, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 023-5330/2023 од 15. јуна 2023. године којим је дала сагласност да се 100% учешћа у акцијама Друштва, чији је законити ималац Регистар акција и удела, пренесу на Републику Србију. Уз то, задужила је Министарство привреде да обустави поступак приватизације Друштва. Уговор о преносу акција без накнаде закључен је 7. новембра 2023. године између Регистра акција и удела и Републике Србије, а 14. новембра 2023. године извршена је промена власништва у Централном регистру хартија од вредности, након чега је Република Србија постала власник 66,14% капитала Друштва.

Након тога, Министарство привреде је донело Одлуку број: 401-00-03800/2022-05 од 16. јуна 2023. године којом се поништава поступак продаје капитала Друштва¹¹ и Одлуку број: 000381361 2023 10810 005 004 023 024 од 17. новембра 2023. године којом се обуставља поступак приватизације Друштва.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹², интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и

¹¹ Министарство привреде је 5. децембра 2022. године објавило Јавни позив за учешће у поступку јавног прикупљања понуда са јавним надметањем ради продаје капитала Друштва.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23



3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Одредбама члана 81 ст. 1 и 4 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу и да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава, који може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он власти.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са законском обавезом.

Према објашњењу одговорног лица, Друштво је било приватизовано у периоду од 2007. до 2010. године, а након поништавања приватизације било је под директном контролом Министарства привреде које је именovalo Привременог заступника капитала који је по основу закона био задужен да врши контроле и извештавање и да управља Друштвом у финансијском смислу. Поред тога, Министарство привреде је једном годишње вршило обимне контроле. У новембру 2023. године је разрешен Привремени заступник капитала, престао је да се примењује Закон о приватизацији као „Lex Specialis“ и власништво над акцијама је пренето на Републику Србију. Према наводима одговорног лица Друштва, финансијско управљање и контрола се спроводила од стране државе по одредбама Закона о приватизацији, па су се услови за поступање у складу са одредбама Закона о буџетском систему, у делу који се односи на финансијско управљање и контролу, стекли у новембру 2023. године, за шта је наведено да ће бити и примењено у Друштву у наредном периоду.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ ближе је уређен начин успостављања финансијског управљања и контроле.

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/19



Систем интерне контроле у Друштву у 2023. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, међу којима су: Оснивачки акт Друштва број: 00101-62/12 од 25. јуна 2012. године, Статут број: 00101-45/19 од 18. јуна 2019. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 00301-59/2018-1 од 19. априла 2022. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01701-25/19 од 30. децембра 2019. године, Колективни уговор код послодавца број: 11301-1/21 од 25. јануара 2021. године (измена број: 11301-1/22 од 7. марта 2022. године и измена број: 11301-1/23 од 21. јуна 2023. године), Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број: 02301-1/21 од 26. августа 2021. године, Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број: 02301-2/21 од 26. августа 2021. године, Правилник о поступку за утврђивање одговорности запослених број: 12301-6/06 од 3. августа 2006. године, План контроле физичког обезбеђења објеката, отпреме и запослених на руднику број: 22001-4/12 од 6. априла 2012. године, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених од 21. новембра 2013. године, Правилник о набавци број: 02201-36/22 од 23. новембра 2022. године и Упутства за велике и мале набавке број: 02201-36/22-1 од 23. новембра 2022. године, Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања број: 00301-108/18 од 31. маја 2018. године, Наредба о начину пријављивања запослених на апарат за контролу боравка запослених на радном месту број: 00301-83/2013 од 1. јула 2013. године, Пословник о раду одбора директора број: 01701-42/12 од 4. јула 2012. године, Пословник о раду Скупштине број: 00101-69/12 од 25. јуна 2012. године, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система број: 02301-1/18 од 27. фебруара 2018. године, Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број: 02301-1/20 од 13. фебруара 2020. године, Упутство о магацинском пословању број: 45902-93/15 од 27. августа 2015. године, Упутство о отпреми и продаји робе број: 00301-147/16 од 8. јуна 2016. године, Одлука о политици продаје угља и шљунка број: 01701-24/22 од 23. новембра 2022. године и други акти.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву, послови се обављају у оквиру следећих организационих целина: Сектор за заједничке послове (Кабинет директора, Служба за опште и правне послове и Служба самозаштите), Сектор за финансијско-комерцијалне послове (Послови финансијског пословања, Послови рачуноводства, Служба продаје и Служба набавке) и Технички сектор (Радна јединица за експлоатацију, Радна јединица за класирницу, припрему, прераду и отпрему минералних сировина, Радна јединица за машинско одржавање, Радна јединица електроодржавање и Радна јединица техничке припреме – заједнички послови техничког сектора).

Органи Друштва

Управљање у Друштву организовано је као једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина и Одбор директора. Њихова надлежност је уређена одредбама Статута Друштва број: 00101-45/19 од 18. јуна 2019. године.

Скупштину Друштва чине сви акционари Друштва који имају статусна (право на информисање, учешће у раду скупштине, право гласа у скупштини, право на приступ актима и документима Друштва) и имовинска права (право на учешће у расподели добити – дивиденду, право на учешће у расподели стечајне и ликвидационе масе, право располагања акцијама, право пречег уписа акција приликом емисије нове серије акција).

Скупштина Друштва одлучује о изменама статута, повећању или смањењу основног капитала, као и свакој емисији хартија од вредности, броју одобрених акција, променама права или повластица било које класе акција, статусним променама и променама правне форме, стицању и располагању имовином велике вредности, расподели добити и покрићу губитака,



усвајању финансијских извештаја, као и извештаја ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије, усвајању извештаја одбора директора, накнадама директора, односно правилима за њихово одређивање, укључујући и накнаду која се исплаћује у акцијама и другим хартијама од вредности, именовању и разрешењу директора, покретању поступка ликвидације, односно подношењу предлога за стечај, избору ревизора и накнади за његов рад и др.

Друштво има Одбор директора који се састоји од три директора, једног извршног који је и генерални директор и два неизвршна, од којих је један независни директор, који се именују на период од четири године.

Одбор директора утврђује пословну стратегију и пословне циљеве, води послове и одређује унутрашњу организацију Друштва, врши унутрашњи надзор над пословањем, установљава рачуноводствене политике и политике управљања ризицима, одговара за тачност пословних књига и финансијских извештаја Друштва, даје и опозива прокуру, сазива седнице скупштине и утврђује предлог дневног реда са предлозима одлука, издаје одобрене акције ако је на то овлашћен одлуком скупштине, утврђује емисиону цену акција, утврђује тржишну вредност акција, доноси одлуку о стицању сопствених акција, израчунава износ дивиденде, доноси одлуку о расподели међудивиденди акционарима, предлаже скупштини политику накнада директора и предлаже уговоре о раду, односно уговоре о ангажовању директора по другом основу, извршава одлуке скупштине и др.

Генерални директор организује, руководи процесом рада и пословањем Друштва, стара се и одговара за законитост рада Друштва, обавља послове које му повери одбор директора из свог делокруга, доноси правилник о организацији и систематизацији послова, одлучује о остваривању права, обавеза и одговорности запослених у складу са законом, колективним уговором и општим актима друштва, одобрава службена путовања, присуствује седницама скупштине и др.

Скупштина Друштва је Одлуком број: 01601-27/21-7 од 10. децембра 2021. године именovala чланове Одбора директора Друштва са којима су закључени уговори о међусобним односима члана Одбора директора и Друштва број: 66301-125/21, број: 66301-126/21 и број: 66301-127/21 од 17. децембра 2021. године.

Одбор директора Друштва је са Генералним директором Друштва закључио Уговор о раду број. 11101-13/21 од 10. децембра 2021. године.

Сходно одредбама члана 42 Закона о приватизацији¹⁴ прописано је да у субјекту приватизације код којег је раскинут уговор о продаји у складу са одредбама овог закона, министарство надлежно за послове привреде именује привременог заступника капитала ради управљања субјектом приватизације до окончања поступка приватизације субјекта приватизације, који је дужан нарочито да: предузима неопходне мере за заштиту имовине и капитала субјекта приватизације; стара се као добар привредник о пословању субјекта приватизације, као и пословима који су потребни да би се спречило наступање штете над средствима субјекта приватизације; предузима мере за омогућавање окончања поступка приватизације и обавља по потреби и друге послове.

Министарство привреде је Одлуком од 10. октобра 2017. године именovalo привременог заступника капитала Друштва као субјекта приватизације, који је разрешен Одлуком Министарства привреде од 17. новембра 2023. године, јер је поступак приватизације Друштва обустављен.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење



2) Управљање ризицима

У складу са одредбама чл. 7 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању, а поред тога, Друштво нема усвојену стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којима се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности, ауторизација, овлашћење и одобравање, систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављене писане политике и процедуре ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Друштва на одређени дан.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо на контроли и провери пописа залиха недовршене производње и готових производа, као и залиха осталог материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, горива и мазива која је извршена 21. фебруара 2024. године, као и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2023. године, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Провера пописа је извршена у свим магацинима, односно депонијама на којима Друштво држи залихе (Магацин алата, резервних делова и осталог материјала, Магацин (резервоар) за гориво, Магацин електро делова и Индустријски круг са депонијама угља и шљунка и таложницом). Приликом провере пописа залиха готових производа и недовршене производње,



прво смо обавили разговоре са овлашћеним лицима Друштва, који су нам објаснили и документовали начин утврђивања залиха угља, као готовог производа и шљунка и јаловине, као недовршене производње, које се врши путем геодетског снимања терена на основу којег се израчунава запремина залиха, која се након тога прерачунава у тоне и вредносно исказује. Након тога смо у оквиру индустријског круга обишли локације на којима се налазе депоноване залихе угља и шљунка. Провера пописа залиха осталог материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, горива и мазива је извршена физичким увидом у магацинима и бројањем према изабраном узорку артикала.

Одбор директора Друштва је донео Одлуку о вршењу редовног пописа имовине и обавеза за 2023. годину број: 01701-19/23 од 23. новембра 2023. године ради вршења редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Генерални директор Друштва је донео Решење о именовању комисије за редован попис имовине и обавеза број: 45002-5/23 од 24. новембра 2023. године и Решење о измени решења о именовању комисије за редован попис имовине и обавеза број: 45002-5/23-1 од 12. децембра 2023. године којима су образоване следеће пописне комисије: Централна пописна комисија, Комисија за попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката, постројења, опреме, основних средстава у припреми и дугорочних финансијских пласмана, Комисија за попис материјала и резервних делова, Комисија за попис ситног инвентара и алата у употреби, Комисија за попис готових производа и недовршене производње, Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза, дугорочних резервисања и временских разграничења, Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине и Комисија за попис архивске техничке документације.

Усклађивање рада комисија у оквиру утврђених рокова и задатака из Решења о именовању комисија за редован попис имовине и обавеза извршено је 20. децембра 2023. године (достављен је Записник са састанка комисије за обављање редовног пописа имовине и обавеза број: 45002-5/23-3)

Друштво је пре почетка пописа имовине и обавеза доставило документацију о попису друштву за ревизију са којим је закључен уговор о ревизији у складу са одредбом члана 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.¹⁵

У поступку ревизије, у вези са резултатима извршеног пописа достављено је следеће: Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Извештај Комисије за попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката, постројења, опреме, основних средстава у припреми и дугорочних финансијских пласмана, Извештај Комисије за попис материјала и резервних делова, Извештај Комисије за попис ситног инвентара и алата у употреби, Извештај о утврђеним залихама готових производа и недовршене производње, Извештај Комисије за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза, дугорочних резервисања и временских разграничења, Попис готовинских еквивалената и готовине, Извештај о попису архиве техничке документације, Пописна листа основних средстава, Пописна листа алата и ситног инвентара у употреби и Пописна листа залиха у магацину.

Поред тога, достављен је и Прилог извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2023. године са предлозима за расходовање и презадужење опреме, утврђеним мањковима, предлозима за отпис и сл.

Одбор директора Друштва, као орган управљања, је донео Одлуку којом се усваја извештај пописне комисије од јануара 2024. године број: 01701-1/24 од 29. јануара 2024. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/20



Усвајање финансијских извештаја Друштва

Одредбама члана 43 став 1 и члана 45 став 1 тач. 1) – 3) Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, као и да су правна лица која имају обавезу ревизије финансијских извештаја дужна да уз редовне годишње финансијске извештаје доставе Агенцији за привредне регистре и одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја, годишњи извештај о пословању и ревизорски извештај.

Одредбама члана 12 тач. 8) Статута Друштва уређено је да Скупштина Друштва у оквиру своје надлежности одлучује о усвајању финансијских извештаја, као и извештаја ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије.

На основу Записника са редовне седнице Скупштине акционара Друштва број: 01601-4/24-1 од 27. јуна 2024. године, утврђено је да је позив за Редовну седницу Скупштине Друштва, заказану за 27. јун. 2024. године, објављен у дневном листу „Политика“, да је обавештење и позив достављен Влади Републике Србије, Акцијском фонду, Агенцији за привредне регистре, Београдској берзи, Централном регистру хартија од вредности, ЕПС-у, Покрајинској Влади АПВ, Општини Ковин, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Регистру акција и удела, да су на седници присуствовали овлашћени пуномоћник Покрајинске Владе АПВ и мањински акционари са укупним учешћем у акцијском капиталу од 3,86% и да је на основу утврђеног присуства акционара утврђено да нема кворума за одржавање редовне Скупштине Друштва и доношење одлука, као и да ће датум поновљеног заседања Скупштине са истим дневним редом бити одређен у складу са Законом о привредним друштвима.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво доставило Агенцији за привредне регистре Изјаву о чињеници да од стране надлежног органа није донета одлука о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за извештајну 2023. годину, зато што седница Скупштине, која је била заказана за 27. јун 2024. године, није одржана услед недостатка кворума, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији годишњих финансијских извештаја за 2023. годину и Годишњи извештај о пословању за 2023. годину. (Веза, *Напомена 2.2*)

Скупштина Друштва на седницама од 27. јуна и 26. јула 2024. године није донела одлуку о усвајању Редовног годишњег финансијског извештаја Друштва за 2023. годину, годишњег извештаја о пословању за 2023. годину и извештаја ревизора, из разлога што није било кворума за одржавање Скупштине Друштва и доношење одлука, јер представник већинског акционара Републике Србије са 66,14% учешћа у акцијском капиталу није био присутан.

Скупштина Друштва је, на седници одржаној 30. августа 2024. године, донела Одлуку број: 01601-10/24-7 којом се усваја финансијски извештај за 2023. годину са мишљењем ревизора.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.



Друштво има систематизовано радно место за администратора ИТ система, које је непопуњено због законских ограничења која се односе на запошљавање, па се због тога врши ангажовање спољних сарадника специјализованих за ИТ сектор.

Друштво, као јавно акционарско друштво, примењује смернице корпоративног управљања, врши његово развијање и унапређење нарочито у вези са правима акционара, као и јавношћу и транспарентношћу пословања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се обавља на неколико начина: текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није успоставило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени);
- Успостављање писаних политика и процедура и њихова примена, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,¹⁶ прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23



Одбор директора Друштва је Одлуком број: 01701-24/21-4 од 29. децембра 2021. године именовао Комисију за ревизију у саставу од три члана у складу са одредбама чл. 52–55 Статута, која је 18. јануара 2024. године поднела Извештај о пословању Друштва за 2023. годину.

Одредбама члана 60 Статута уређено је да Одбор директора, на предлог Комисије за ревизију, именује лице надлежно за унутрашњи надзор пословања, које мора испуњавати услове прописане за интерног ревизора, у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија, као и да наведено лице мора бити запослено у Друштву и обављати само послове унутрашњег надзора и не може бити директор.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 00301-59/2018-1 од 19. априла 2022. године систематизовано је радно место за интерног ревизора на које није запослено лице за обављање послова интерне ревизије. Поред тога, Друштво нема донета интерна акта која се односе на успостављање и функционисање интерне ревизије (повеља, етички кодекс, стратешки и годишњи план рада и др.).

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и откривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблаговременог састављања поузданих финансијских информација.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸, Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС), односно Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), као и тумачењима која су саставни део стандарда,¹⁹ као и својим интерним општим актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (пречишћен текст) број: 01701-25/19 од 30. децембра 2019. године, који је донео Одбор директора Друштва.

Наведеним правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке,

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 123/20 и 125/20 – испр.



рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода и др.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Друштва врши се у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и рачуноводственим политикама утврђеним овим правилником. Вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја Друштва обавља стручно лице које испуњава следеће услове: има високу школску спрему економске струке, има најмање пет година радног искуства у струци, има стручно звање овлашћени рачуновођа и није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства. Послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја поверавају се руководиоцу службе рачуноводства.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2023. годину, који се састоји од Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Извештаја о осталом резултату за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, Извештаја о токовима готовине у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, Извештаја о променама на капиталу за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину, као и Статистичког извештаја за 2023. годину, достављен је 26. марта 2024. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, у складу са одредбама члана 29 став 5 и чл. 44 и 45 Закона о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године број: ФИН 172856/2024 од 4. априла 2024. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је 4. априла 2024. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављен.

Одредбом члана 2 ст. 5 и 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (пречишћен текст) уређено је да је за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран руководиоца рачуноводства и да се за обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву. Одредбама члана 43 Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, да су законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица додељени, колективно одговорни за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању, као и да финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник.

Одбор директора Друштва је донео Одлуку број: 01701-5/24 од 20. марта 2024. године којом се одобрава Финансијски извештај за 2023. годину.

Друштво је 28. јуна 2024. године доставило Агенцији за привредне регистре Изјаву о чињеници да од стране надлежног органа није донета одлука о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за извештајну 2023. годину, зато што седница Скупштине, која је била заказана за 27. јун 2024. године, није одржана услед недостатка кворума, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији годишњих финансијских извештаја за 2023. годину и Годишњи извештај о пословању за 2023. годину. Потврдом о јавном објављивању документације уз редован годишњи финансијски извештај за пословну годину од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године број: ФИН 299590/2024 од 15. јула 2024. године,



Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметна документација исправна, па је 15. јула 2024. године уписана у Регистар финансијских извештаја и јавно објављена на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављена.

Износи у финансијским извештајима су приказани у хиљадама динара (РСД).

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

На основу података из коригованог редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, Друштво је разврстано као средње правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2023. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (пречишћен текст).

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 50.000 динара, изузев за рачунарску опрему, која без обзира на вредност подлеже амортизацији. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 5%. Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор предузећа. Председник те комисије мора бити професионално квалификовани процењивач.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти – управне и друге зграде	76,9	1,3
Пловни пут	66,7	1,5
Трафо-станице	50,0	2,0
Магацин угља	40,0	2,5
Далеководи и саобраћајнице у индустријском кругу	33,3	3,0
Мост цевовод	14,3	7,0
Контејнери	12,5	8,0
Пиезометри	11,0	9,0
Платои и путеви – сопствена изградња	7,0	14,285



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Приступни и обилазни путеви	5,0	20,0
ОПРЕМА		
Опрема – производна и преносна опрема и постројења	20,0	5,0
Пловила	15,0	6,6
Телефакси	14,9	6,7
Телефонске и алармне централе	14,0	7,0
Брусилице	13,0	7,5
Постројења класирнице	11,7	8,5
Цевовод	10,0	10,0
Специјални алати	10,0	10,0
Канцеларијски намештај – метални	10,0	10,0
Пнеуматски уређаји	9,0	11,0
Дампери	8,0	12,5
Канцеларијски намештај	8,0	12,5
Радне машине, камиони, трактори	7,0	14,3
Опрема за загревање и вентилацију	6,7	15,0
Путнички аутомобили	6,4	15,5
Пумпе, дизалице	6,0	16,6
Рачунарска и електронска опрема	5,0	20,0
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10,0	10,0

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке. Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од 50.000 динара.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од 50.000 динара. Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. За ова средства утврђује се стопа амортизације која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају ове услове исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови чији корисни век трајања није краћи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 400.000 динара. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, при чему се врши искњижавање књиговодствене вредности замењеног дела. Резервни делови који не задовољавају ове услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања. Изузетно се могу признати као стално средство резервни делови чија је појединачна набавна цена мања од 400.000 динара, уколико се ради о резервним деловима који чине целину и као такви се користе, под условом да је њихова укупна набавна вредност већа од 400.000 динара.



Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани. Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње а намењене су за продају или у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају: основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току, готове производе које је произвело предузеће и робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје. Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. У условима масовне производње у којој се добија више производа (више врста угља и шљунка) различитог квалитета, расподела трошкова производње на производе је следећа:

1. Од укупно остварених трошкова у производњи изузимају се трошкови група: 56 – финансијски расходи, 57 – остали расходи, 58 – расходи по основу обезвређења вредности имовине и 59 – расходи пословања које се обуставља и исправке грешака из ранијих периода, који представљају трошак пословања и не укључују се у производну цену готових производа и недовршене производње.
2. Трошкови откривке исказани у оквиру групе 53 чине део издатака евидентираних у оквиру групе 28 – унапред плаћени трошкови – откривка. Обрачун овог трошка базира се на месечном, односно годишњем извештају техничког сектора о количини, односно делу искоришћене откривке у обрачунском периоду. На основу тог податка, сразмерни део услуге откривке књижи се на терет трошка, који се укључује у обрачун цене коштања учинка.



3. Трошкови шљунка чине 15% укупних трошкова производње на копу рудника, а на бази процене максималног процента учешћа прихода од продаје шљунка у укупно оствареним приходима од продаје производа, након увођења категорије недовршеног производа „шљунак – јаловина из процеса експлоатације равног угља“.
4. Трошкови производње дорађеног граха са кучук машине износе 634,89 динара. Наведена цена је утврђена према искуственим подацима и као таква презентована као цена коштања производње једне тоне дорађеног граха на кучук машини у Плану пословања Рудника Ковин.
5. Трошкови производње граха, као нуспроизвода који нема велику тражњу, износе 900 динара. Наведена цена је утврђена према тржишним условима, тј. представља цену по којој се ова гранулација може продати на тржишту.
6. Трошкове угља произведеног Багером 1, као и смеше за производњу дорађеног граха на кучук машини (недовршене производње) чине трошкови који се добију када се од укупних производних трошкова одузму трошкови производње шљунка, граха и дорађеног граха на кучук машини, као трошкови нуспроизвода и производа мање вредности. Преостали трошкови производње се распоређују на гранулације по учешћу њихове калоријске вредности у укупној производњи ових гранулата у гига џулима. Укупна производња у гига џулима добија се када се количина произведеног угља у тонама помножи са њиховим топлотним вредностима. Топлотна вредност је различита за различите гранулате угља и она износи за угаљ комад 10,567 GJ, за угаљ комад – лапоровит 10,220 GJ, за угаљ орах 10,050 GJ и за смеша за прераду на кучуку 4,670 GJ. Калоријска вредност смеше за прераду на кучук машини је изведена од топлотне вредности угља гранулације дорађени грах, која износи 9,340 GJ. С обзиром да је за производњу једне тоне дорађеног граха потребно две тоне смеше за прераду, а калоријска вредност смеше за прераду (недовршене производње) представља половину калоријске вредности дорађеног граха и износи: $9,340 / 2 = 4.670$ GJ.
7. Вредност смеше за прераду на кучук машини се не преваљује на производну цену дорађеног граха, тј. не увећава је, већ представљају трошак пословања предузећа.
8. Количина произведене смеше за производњу дорађеног граха на кучук машини добија се по принципу: за сваку тону произведеног угља багером Ковин 1, добијамо 0,2 тоне недовршене производње, тј. смеше за прераду на кучук машини.
9. Количина реализације недовршене производње тј. утrophка смеше за производњу дорађеног граха зависи од састава смеше која се дорађује. Технички сектор, на бази мерења, снимања и процене, даје утрошене количине смеше за дораду на месечном, односно годишњем нивоу.
10. Количина произведене недовршене производње (шљунак – јаловина из процеса експлоатације равног угља) добија се на бази мерења, снимања и обрачуна од стране техничког сектора на годишњем нивоу, тако што се од укупно откопаног равног шљунка одузме селективно откопан и валоризован шљунак у току године.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти – као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор предузећа. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене. Обрачун оствареног дела



разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу сваке врсте робе.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Одбор директора. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Одбор директора.

Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима. Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја; вероватно је да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.



Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања. Губити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

2.3. Финансијски извештаји

2.3.1. Биланс стања

2.3.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 495.321 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Пољопривредно и остало земљиште	16.618	16.618
Грађевински објекти	348.351	340.773
Постројења и опрема	370.111	361.424
Остале некретнине, постројења и опрема	175.498	164.338
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.632	5.633
Исправка вредности грађевинских објеката	(118.579)	(102.752)
Исправка вредности постројења и опреме	(170.036)	(145.800)
Исправка вредности осталих некретнина, постројења и опреме	(131.274)	(100.763)
Укупно:	495.321	539.471



Табела број 2: Промене на некретностима, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Остале некретнине, постројења и опрема	Свега некретнине, постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2023. године	16.618	340.773	361.424	5.633	164.338	888.786
Нове набавке	-	5.363	8.695	1.213	11.161	26.432
Отуђења и расхоровања	-	-	(8)	-	-	(8)
Пренос средстава	-	2.215	-	(2.215)	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	16.618	348.351	370.111	4.631	175.499	915.210
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2023. године	-	102.752	145.800	-	100.763	349.315
Амортизација за 2023. годину	-	15.827	24.244	-	30.511	70.582
Отуђења и расхоровања	-	-	(8)	-	-	(8)
Стање 31. децембра 2023. године	-	118.579	170.036	-	131.274	419.889
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2023. године	16.618	229.772	200.075	4.631	44.225	495.321
31. децембра 2022. године	16.618	238.021	215.624	5.633	63.575	539.471

Земљиште

Земљиште је приказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године у износу од 16.618 хиљада динара.

Увидом у податке Катастра непокретности (листови непокретности) утврђено је да Друштво има право коришћења на земљишту над којим Република Србија има право својине (јавна својина).

Грађевински објекти

Грађевински објекти, у износу од 229.772 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 3: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2023.
Зграде диспечерских центара рудника	95.362
Управне и друге зграде рудника	135.384
Приступни путеви	72.969
Остали непоменути грађевински објекти рудника	924
Остали грађевински објекти – за вршење производње угља	1.454
Путеви и платои	42.258
Исправка вредности грађевинских објеката	(118.579)
Укупно:	229.772

На грађевинским објектима је евидентирано повећање вредности од 7.578 хиљада динара које се односи на изградњу нових обилазних путева, као и поправку постојећих путева за потребе експлоатације, депоновања, дораде и продаје угља и шљунка, за које се користи сопствена механизација и „прљави шљунак“. Вредност изградње и поправке путева се односи на трошкове горива радних машина, њихову амортизацију и трошкове зарада руковоца у укупном износу од 5.363 хиљаде динара (према урађеној калкулацији) и трошкове шљунка у износу од 2.215 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво је обелоданило да грађевински објекти обухватају трафо станицу садашње вредности од 30.918 хиљада динара



која сходно члану 409 став 2 Закона о енергетици²⁰ треба да буде пренета у својину „Електромрежа Србије“ а. д. Београд.

Постројења и опрема

Постројења и опрема су приказани у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године у износу од 200.075 хиљада динара.

Друштво је у току 2023. године набавило нову опрему у износу од 8.695 хиљада динара, од чега се највећа вредност набавки односи на набавку новог путничког возила марке „Škoda Octavia A8“ у износу од 2.987 хиљада динара и употребљаваног теретног возила марке „Mercedes Benz“ у износу од 2.242 хиљаде динара, док се преостале набавке у износу од 3.466 хиљада динара односе на набавку различите опреме за рудник.

Канцеларијска опрема је расходована у вредности од 8 хиљада динара по основу Одлуке којом се усваја извештај пописне комисије од јануара 2024. године број: 01701-1/24 од 29. јануара 2024. године.

Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема, у износу од 44.225 хиљада динара, односе се на резервне делове велике вредности (ужад, привезнице, цеви, резервни делови за багерску пумпу, конструкције и сл.) са процењеним веком употребе преко 12 месеци, који се евидентирају на залихама приликом набавке, а признају као стална средства у моменту уградње на која се потом обрачунава амортизација.

Друштво је у току 2023. године набавило ужад, цеви, делове за багерску пумпу и радне машине у износу од 11.161 хиљаде динара.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, у износу од 4.631 хиљаду динара, односе се на шљунак за изградњу нових обилазних путева и санацију постојећих у износу од 3.418 хиљада динара и на набавку сепаратора уља и нафтних деривата у износу од 1.213 хиљада динара од добављача „Еколог“ д. о. о. Београд по Уговору 66101-42/2023 од 22. августа 2023. године. Смањење на позицији у износу од 2.215 хиљада динара се односи на утрошени шљунак за изградњу и санацију путева.

Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме

Одредбама члана 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности или по цени коштања, а да се након почетног признавања исказују по моделу ревалоризације, која се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања и при чему се значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра одступање које је више од 5%.

Одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 145/14, 95/18 - др. закон, 40/21, 35/23 - др. закон и 62/23



пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Параграфима 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема захтева се да се ревалоризација врши довољно редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност средства битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, да учесталост ревалоризовања зависи од промена фер вредности некретнина, постројења и опреме које се ревалоризују, као и да је потребна даља ревалоризација када се фер вредност ревалоризованог средства битно разликује од његове књиговодствене вредности.

Одредбама члана 25 Закона о рачуноводству прописано је да мала и средња правна лица могу да се одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да Друштво примењује МСФИ.

Последња процена фер вредности некретнина и опреме Друштва, која је евидентирана у пословним књигама, урађена је са стањем на дан 31. децембар 2015. године од стране „МБМ Бизнис консалтинг“ д. о. о. Београд.

Одредбама члана 20 ст. 1 и 2 Закона о приватизацији²¹ прописано је да је субјект приватизације дужан да изврши попис и процену фер тржишне вредности целокупне имовине и обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар последње пословне године, у складу са законима којима се уређује рачуноводство и међународним рачуноводственим стандардима, у року од 30 дана од дана објаве јавног позива за прикупљање писама о заинтересованости, као и да у том року податке достави министарству надлежном за послове привреде и да уколико је од пописа и процене протекло 12 месеци, министарство надлежно за послове привреде ће упутити захтев субјекту приватизације да достави нови попис и процену са стањем на дан 31. децембар последње пословне године.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, процене фер вредности имовине, обавеза и капитала Друштва су рађене по основу обавезе из Закона о приватизацији, при чему нису утврђене материјално значајне разлике између књиговодствене и процењене вредности основних средстава.

Међутим, у поступку ревизије је, по основу Извештаја о процени фер вредности укупне имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31. децембар 2020. године, урађеног од стране „EUCONS group“ д. о. о. Београд (урађен по основу обавезе из Закона о приватизацији), утврђено да постоје материјално значајне разлике између вредности некретнина, постројења и опреме приказаних у финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2020. године у односу на процењене вредности некретнина, постројења и опреме из наведеног извештаја, што указује на то да се књиговодствена вредност средстава битно разликује од фер вредности средстава и да је потребно извршити ревалоризацију некретнина, постројења и опреме.

Откривена неправилност: Друштво није одмеравало некретнине, постројења и опрему, након почетног признавања, у складу са одабраним моделом ревалоризације у ситуацији када постоје назнаке да се књиговодствена вредност средстава битно разликује од фер вредности средстава, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 8 став 1 и члана 25 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву да исказана књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме од 490.690 динара представља фер вредност средстава на дан 31. децембар 2023. године.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење



Ризик: Неодмеравање вредности некретнина, постројења и опреме у складу са одређеним моделом накнадног одмеравања из рачуноводствених политика, као и захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од погрешног приказивања информација у финансијским извештајима и доношења погрешних одлука од стране корисника информација из финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да изврши одмеравање некретнина, постројења и опреме у складу са одабраним моделом ревалоризације.

2.3.1.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања, на дан 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 6.394 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 4: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Остали дугорочни финансијски пласмани	5.904	5.832
Остала дугорочна потраживања	490	490
Укупно:	6.394	6.322

Остали дугорочни финансијски пласмани, у износу од 5.904 хиљаде динара, односе се на зајмове одобрене запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника по основу Одлуке број: 00301-250/23 од 16. октобра 2023. године коју је донео Генерални директор Друштва. Уговори о зајму са 82 запослена су закључени 17. октобра 2023. године, у износима од по 72 хиљаде динара, са враћањем у 24 полумесечне рате (у року од 12 месеци) и почетком отплате након истека грејс периода од 16 месеци.

Остала дугорочна потраживања, у износу од 490 хиљада динара, односе се на две уплате у касу узајамне помоћи по основу Одлуке број: 00301-121/18 од 3. јула 2018. године и Одлуке број: 00301-49/19 од 25. марта 2019. године.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 33.539 хиљада динара.

Табела број 5: Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-		
Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
Одложена пореска средства	33.539	60.903
Укупно:	33.539	60.903

Друштво је извршило признавање одложених пореских средстава у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 33.539 хиљада динара, по основу разлике између износа књиговодствене вредности средстава/обавезе и њихове пореске основице на одбитне привремене разлике које се односе на садашњу вредност основних средстава, отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није утврдило исправан износ одложених пореских средстава по основу отпремнина за одлазак у пензију, јер је уместо смањења одложених пореских средстава по основу обрачуна отпремнина за одлазак у пензију у износу



од 451 хиљаде динара, приказало њихово увећање за 929 хиљада динара, због чега су одложена пореска средства више исказана, а одложени порески расходи периода мање исказани за 1.380 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало одложена пореска средства и мање исказало одложене пореске расходе периода у износу од 1.380 хиљада динара, јер није утврдило исправан износ одложених пореских средстава по основу отпремнина за одлазак у пензију.

Ризик: Погрешним одмеравањем елемената финансијских извештаја настаје ризик од погрешног приказивања информација у финансијским извештајима и да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне одлуке.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на одложеним пореским средствима.

Параграфом 75 МРС 12 – Порези на добитак, због избегавања потребе за детаљним временским распоредом укидања сваке привремене разлике, захтева се од ентитета да пребије одложено пореско средство са одложеном пореском обавезом истог опорезивог ентитета, ако и само ако се они односе на порез на добитак који је наметнула иста пореска власт и ако ентитет има законско право да пребија текућа пореска средства са текућим пореским обавезама.

Параграфом 32 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја захтевано је да ентитет не сме да пребија (компензује) имовину и обавезе или приходе и расходе осим ако то не захтева или не дозвољава неки IFRS.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво исказало одложене пореске обавезе у износу од 5.410 хиљада динара (Веза, Напомена 2.3.1.12) и да није извршило пребијање одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, због чега су више исказани имовина и обавезе Друштва у наведеном износу.

Откривена неправилност: Друштво није извршило пребијање одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом због чега су више исказани имовина и обавезе у финансијским извештајима у износу од 5.410 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 75 МРС 12 – Порези на добитак, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству.

Ризик: Признавањем одложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима које није у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, настаје ризик од погрешног приказивања информација у финансијским извештајима и да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне одлуке.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима исказе пребијен износ одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

2.3.1.4. Залихе

Залихе Друштва, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 591.565 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Материјал	22.128	16.150
Резервни делови	51.825	47.693
Алат и ситан инвентар	23.093	21.326



-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Исправка вредности алата и инвентара	(20.832)	(19.161)
Недовршена производња	473.930	382.740
Готови производи	35.536	39.783
Роба у промету на мало	208	169
Плаћени аванси	5.677	7.100
Укупно:	591.565	495.800

Друштво је донело Упутство о магацинском пословању број 45902-93/15 од 27. августа 2015. године којим су уређене активности и одговорности учесника у магацинском пословању код запримања, складиштења и издавања материјала, резервних делова или алата и ситног инвентара у употреби и Упутство о отпреми и продаји робе број 00301-147/16 од 8. јуна 2016. године којим је уређена отпрема робе камионским путем, отпрема робе водним путем – пловним објектима (баржама) и поступање са фискалном касом и фискалним документима.

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар, у износу од 76.214 хиљаде динара, односи се на материјал у износу од 22.128 хиљада динара (материјал за машинско и електро одржавање, хигијену, ХТЗ опрему, гориво и мазиво и сл.), резервне делове у износу од 51.825 хиљада динара (резервни делови за одржавање радних машина) и алат и ситан инвентар у износу од 23.093 хиљаде динара (залихе ситног инвентара за машинско и електро одржавање и сл.) и исправку вредности алата и инвентара у износу од 20.832 хиљаде динара.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа, у износу од 509.466 хиљада динара, односе се на залихе недовршене производње у износу од 473.930 хиљаде динара (шљунак јаловина и материјал из таложнице) и залихе готових производа у износу од 35.536 хиљада динара (угаљ). Начин утврђивања цене коштања учинака детаљније је описан у Напомени 2.2 – Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике – Залихе недовршене производње и готових производа.

Роба

Роба, у износу од 208 хиљада динара, односи се на робу у промету на мало намењену продаји физичким лицима, која је на крају обрачунског периода рекласификована са залиха готових производа.

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи, исказани су у износу од 5.677 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7: Преглед датих аванса добављачима који чине салдо на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„АТБ ФОД“ д. о. о. Бор	3.748
„Технопроцес Метал Арт“ д. о. о. Ниш	1.772
„Привредни саветник“ д. о. о. Београд	92
„Јерина“ д. о. о. Смедерево	42
ЈП „Пошта Србије“ Београд	11
„Интеграл“ д. о. о. Топола	5
Јавни извршитељ ПР Јелена Рајковић Смедерево	4



-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Војна установа „Тара“ Бајна Башта	2
„Београдска берза“ а. д. Београд	1
Укупно:	5.677

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 3.072 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи која чине исказани салдо на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Назив купца	Износ
Синдикална организација Рудника Ковин	1.065
„Бео Бетони 011“ д. о. о. Београд	643
„Царичин Град – Н&ММ Бетон“ д. о. о. Београд	353
Индустријски синдикат Рудника Ковин	340
33 „Агролика“ Бачки Грачац	311
О.Ш. „Бора Радић“ Баваниште	160
Остали купци	200
Укупно:	3.072

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца извршило усаглашавање потраживања са купцима и обелоданило прописане податке у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 875 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Потраживања од запослених	56	25
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	161	66
Остала краткорочна потраживања	110	110
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	548	3.047
Укупно:	875	3.248

Потраживања од запослених у износу од 56 хиљада динара се највећим делом односе на потраживања од запослених ангажованих на привременим и повременим пословима по основу зајмова из 2022. године, док се остала краткорочна потраживања у износу од 110 хиљада динара односе на потраживања из ранијих година од запосленог са којим Друштво има судски спор.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 8.358 хиљада динара и односе се највећим делом на зајмове одобрене запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника по основу Одлуке број 00301-200/22 од 23. новембра 2022. године коју је донео Генерални директор Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, на дан 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 155.898 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Текући (пословни) рачуни	155.494	44.860
Издвојена новчана средства и акредитиви	354	351
Благајна	50	93
Укупно:	155.898	45.304

- Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у пословним банкама у 2023. години имало отворено седам динарских рачуна са исказаним стањем на шест рачуна на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 155.848 хиљада динара;
- Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2023. години имало отворена четири девизна рачуна на којима није било исказаног стања на дан 31. децембар 2023. године;
- Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2023. години имала отворен један динарски подрачун у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор који је затворен 8. децембра 2023. године.

Табела број 11: Приказ стања на текућим рачунима код пословних банака на дан 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-	
Банка	Износ
„ОТП Банка Србија“ а. д. Нови Сад – за редовно пословање	153.337
„Banca Intesa“ а. д. Београд – рачун боловања	90
„Banca Intesa“ а. д. Београд – за редовно пословање	1.091
„НЛБ Комерцијална Банка“ а. д. Београд – за редовно пословање	720
„Banca Intesa“ а. д. Београд – за авансе од купаца синдикалних организација	255
„Banca Intesa“ а. д. Београд – рачун превенције радне инвалидности	354
Укупно:	155.847

Стање на рачуну благајне на дан 31. децембар 2023. године износило је 50 хиљада динара. На рачуну благајне се највећим делом евидентира уплата готовине по основу продаје угља.

На посебном наменском рачуну за превенцију радне инвалидности, отвореном код „Banca Intesa“ а. д. Београд, издавају се новчана средства за превенцију радне инвалидности и



рехабилитацију запослених у висини од 0,3% бруто зараде запослених (прописано Колективним уговором код послодавца). Стање на овом рачуну на дан 31. децембар 2023. године износило је 354 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовине и готовинских еквивалената у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 112.811 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове у износу од 108.575 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 4.236 хиљада динара.

Унапред плаћени трошкови, у износу од 108.575 хиљада динара, односе се на припадајуће трошкове откривке за наредне године у износу од 105.180 хиљада динара, израду дугорочног програма развоја рудника у износу од 2.060 хиљада динара, израду елабората о резервама угља и шљунка у износу од 868 хиљада динара и израду елабората о геотехничким истраживањима за потребе заштите одбрамбеног насипа у износу од 467 хиљада динара.

Унапред плаћени трошкови по основу обавезе израде различитих студија, елабората, програма и сл. разграничавани су на одговарајући период њиховог важења, а с обзиром да до краја 2023. године није добијена дозвола за проширење експлоатационог поља и да се експлоатација угља према Главном рударском пројекту завршава у 2024. години, трошкови су разграничени са првобитно одређеног периода на краткорочна временска разграничења, односно на трошкове који су евидентирани у 2023. и који ће бити евидентирани у 2024. години.

Остала активна разграничења, у износу од 4.236 хиљада динара, односе се на разграничени порез на додату вредност по примљеним авансима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.10. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2023. године, исказан у износу од 1.123.797 хиљада динара и односи се на:

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Основни капитал	1.359.850	1.359.850
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	35.758	35.766
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(10.901)	(19.678)
Нераспоређени добитак	51.219	51.024
Губитак	(312.129)	(361.956)
Укупно:	1.123.797	1.065.006

Основни капитал, исказан у износу од 1.359.850 хиљада динара, односи се на акцијски капитал подељен на 1.359.850 обичних акција, CFI код: ESVUFR, ISIN број: RSRDKVE53607, номиналне вредности 1.000 динара по акцији.



Основни капитал, евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, усаглашен је са основним капиталом који је прописан одредбом члана 9 Статута Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Табела број 13: Структура власништва над капиталом

Акционари	Вредност капитала (у 000 динара)	Учешће у капиталу
Република Србија	899.346	66,14%
Акционарски фонд а.д. Београд	267.093	19,64%
ЕПС АД Београд	86.376	6,35%
АПВ – Покрајинска Влада	52.012	3,82%
Општина Ковин	27.936	2,05%
ЈПВ „Воде Војводине“ Нови Сад	10.738	0,79%
Мали акционари	16.349	1,20%
Укупно:	1.359.850	100%

На основу сагласности Владе Републике Србије из Закључка 05 Број 023-5330/2023 од 15. јуна 2023. године, акције Друштва, чији је законити ималац био Регистар акција и удела, пренете су на Републику Србију, након чега је учешће Републике Србије у капиталу Друштва порасло са 4,66% на 66,14%.

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата, у износу од 35.758 хиљада динара, односе се на позитиван ефекат промене фер вредности основних средстава која се накнадно вреднују применом модела ревалоризације у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Друштва. Процена фер вредности некретнина и опреме Друштва урађена је са стањем на дан 31. децембар 2015. године од стране „МБМ Бизнис консалтинг“ д. о. о. Београд, а Одбор директора Друштва је Одлуком број: 01701-12/16 од 21. априла 2016. године усвојио наведени документ и дао налог служби рачуноводства да спроведе потребна књижења ради исказивања стања у пословним књигама по процењеној вредности на дан 31. децембар 2015. године.

Позитивни ефекти процене су евидентирани у пословним књигама на рачуну ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, а њихово стање на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године – приказано је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Стање и структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-	
Ревалоризационе резерве	31.12.2023.
- по основу ревалоризације вредности некретнина	14.701
- по основу ревалоризације вредности опреме	21.054
- по основу ревалоризације вредности осталих средстава	3
Укупно:	35.758

Ревалоризационе резерве су смањене у 2023. години у односу на претходну годину у износу од осам хиљада динара због расходања опреме по основу Одлуке којом се усваја извештај пописне комисије од јануара 2024. године број: 01701-1/24 од 29. јануара 2024. године.

Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата, у износу од 10.901 хиљаду динара, односе се на актуарске добитке/губитке по основу планова дефинисаних примања (отпремнине приликом одласка у пензију) и осталих дугорочних примања запослених (јубиларне награде) и обухватају ефекте



процењених резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, утврђене актуарском проценом дугорочних примања запослених на дан 31. децембар 2023. године у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Табела број 15: Промена на рачуну актуарских добитака/губитака по основу планова дефинисаних примања (нереализовани добици/губици)

Опис	-у хиљадама динара- 2023.
Актуарски добици/губици по основу планова дефинисаних примања – почетно стање на дан 01.01.2023.	19.678
Актуарски добитак/губитак – резервисања за отпремнине	(6.915)
Актуарски добитак/губитак – резервисања за јубиларне награде	(1.862)
Актуарски добици/губици по основу планова дефинисаних примања – крајње стање на дан 31.12.2023.	10.901

Нераспоређени добитак, у износу од 51.219 хиљада динара, односи се на нераспоређени добитак ранијих година у износу од 9 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 51.210 хиљада динара.

Према Образложењу насталих разлика у обрасцима финансијског извештаја за 2023. годину од 8. марта 2024. године, које је дао Генерални директор Друштва, разлика између позиције – Нераспоређени добитак текуће године у Билансу стања (АОП 0410, колона 5 и колона 6) и позиције – Нето добитак у Билансу успеха (АОП 1055, колона 5 и колона 6) настала је због укидања ревалоризационе резерве, формиране по основу модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, јер је укидање ревалоризационе резерве због продаје или расходовања опреме извршено у корист рачуна нераспоређена добит текуће године.

Скупштина акционара Друштва је донела Одлуку о расподели добити број: 01601-3/23-9 од 26. јуна 2023. године којом се остварена добит из 2022. године, у износу од 51.016 хиљада динара, распоређује тако да се износ од 1.189 хиљада динара уплати у буџет Републике Србије, што представља 50% сразмерног дела добити акционара Републике Србије (у 2022. години Република Србија је имала учешће од 4,66% у капиталу Друштва), а да се остатак нераспоређене добити у износу од 49.827 хиљада динара распореди за покриће губитка из ранијих година. Уплата сразмерног дела добити у буџет Републике Србије извршена је у новембру 2023. године.

Губитак, у износу од 312.129 хиљада динара, односи се на губитак настао у 2021. години и ранијем периоду.

Табела број 16: Промене на рачуну губитка

Опис	-у хиљадама динара- 2023.
Стање на дан 01.01.2023.	361.956
Смањење губитка на основу покрића из нераспоређене добити за 2022. годину	(49.827)
Стање на дан 31.12.2023.	312.129

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност капитала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 45.949 хиљада динара и односе се у целости на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, од чега се износ од 40.498 хиљада динара односи на резервисања за отпремнине због одласка у пензију, а износ од 5.451 хиљаду динара се односи на резервисања за јубиларне награде.



На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.12. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 5.410 хиљада динара, односе се на опорезиве привремене разлике по основу ревалоризације сталне имовине у складу са методом фер вредности из ранијег периода. Структуру обрачунатих одложених пореских обавеза чине одложене пореске обавезе по основу ревалоризације објеката у износу од 2.205 хиљада динара, по основу ревалоризације опреме у износу од 3.204 хиљаде динара и по основу ревалоризације осталих средстава у износу од једне хиљаде динара. Одложене пореске обавезе су смањене у износу од једне хиљаде динара у 2023. години у односу на претходну годину, јер су ревалоризационе резерве смањене за осам хиљада динара због расходања опреме по основу Одлуке којом се усваја извештај пописне комисије од јануара 2024. године број: 01701-1/24 од 29. јануара 2024. године.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило пребијање одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, због чега су више исказани имовина и обавезе Друштва у наведеном износу. (Веза, *Напомена 2.3.1.3*)

2.3.1.13. Краткорочна резервисања

Краткорочна резервисања, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 25.638 хиљада динара и односе се на резервисања за трошкове судских спорова у износу од 19.584 хиљаде динара, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у износу од 5.254 хиљаде динара и резервисање за израду рударског пројекта у износу од 800 хиљада динара. Исказивање краткорочних резервисања по свим основама је условљено предвиђеним временским периодом трајања експлоатације угља из Главног рударског пројекта (2024. година).

Резервисања за трошкове судских спорова, у износу од 19.584 хиљаде динара, односе се на судске спорове (радни спорови, накнада штете) које четири запослена воде против Друштва.

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, у износу од 5.254 хиљаде динара, односе се на део планираних трошкова рекултивације простора рудника, која је према Главном рударском пројекту планирана да се спроведе у периоду 2024–2027. године у укупном износу од 6.004 хиљаде динара. С обзиром на то да се експлоатација угља према Главном рударском пројекту завршава у 2024. години, укупан износ трошкова рекултивације је подељен на период од осам година и обухвата период од израде Главног рударског пројекта (2017. година) до краја предвиђеног времена експлоатације угља (2024. година). Трошкови рекултивације у износу од 4.503 хиљаде динара се односе на износ резервисања које није извршено за период 2017–2022. године (Веза, *Напомена 2.3.2.15*), док се трошкови рекултивације у износу од 751 хиљаду динара односе на износ резервисања за 2023. годину. У наставку наводимо динамику планираних активности и трошкова рекултивације предвиђених Главним рударским пројектом:



Табела број 17: Динамика планираних активности и трошкови рекултивације предвиђени Главним рударским пројектом

-у хиљадама динара-

Година планираних радова	Врста радова	Вредност радова
2024.	Биолошка рекултивација ободног насипа око таложнице	1.090
2025.	Техничка рекултивација централне зоне велике таложнице	420
	Биолошка рекултивација централне зоне велике таложнице	1.409
2026.	Биолошка рекултивација зоне на којој су смештене радионица, постројења за прераду и депоније	879
2027.	Биолошка рекултивација приступне саобраћајнице	2.206
Укупно:		6.004

Резервисање за израду рударског пројекта, у износу од 800 хиљада динара, извршено је због поднетог захтева за проширење експлоатационог поља и израде допунског рударског пројекта по том основу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 66.267 хиљада динара и односе се на део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године по основу Уговора о кредиту број: 66101-63/20 од 5. јуна 2020. године, који је у целости доспео 31. марта 2023. године и Уговора о кредиту број: 66101-14/21 од 11. марта 2021. године, који је у целости доспео 31. децембра 2023. године, закључених са Фондом за развој Републике Србије за намене финансирања текуће ликвидности.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 18.299 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Преглед највећих износа примљених аванса од купаца у земљи на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Износ
„Суноко“ д. о. о. Нови Сад	13.634
„Циглана и трговина Тодоровић“ д. о. о. Пећинци	423
„Marjanović Company“ д. о. о. Jagodina	330
„Аграр Гогос“ д. о. о. Ковин	328
„Огрев–Стаменковић“ д. о. о. Зајечар	323
„Good Will–WG“ д. о. о. Beograd	323
„Титан цемента Косјерић“ д. о. о. Косјерић	256
„Goga–Group“ д. о. о. Кац	232
СЗР „Извор“ Власотинце	216
САТР „Грубић Комерц“ Ковин	148
„Univerzum Export–Import“ д. о. о. Arandelovac	145



-у хиљадама динара-

Назив добављача	Износ
М.Г. „Чауш промет“ д. о. о. Београд	106
„Дем–Транс“ д. о. о. Нересница	102
Остали купци	1.733
Укупно:	18.299

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 55.281 хиљаду динара и у целости се односе на добављаче у земљи:

Табела број 19:Преглед највећих износа обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Износ
„Бео Бетони 011“ д. о. о. Београд	21.006
„Петрол“ д. о. о. Београд	5.519
„М – СОР 2011“ д. о. о. Ковин	3.142
„Морсад“ д. о. о. Топола	2.532
ПР „Хидра ХП“ Зрењанин	2.288
„Петроопрема инжењеринг“ д. о. о. Панчево	1.929
„АТБ ФОД“ д. о. о. Бор	1.640
„Ellis Enterprises East“ д. о. о. Kruševac	1.492
„Еколог“ д. о. о. Београд	1.416
Т.Р. „Standard Trade“ д. о. о. Beograd	1.366
„МТА Parts“ д. о. о. Beograd	1.239
„Ливница Љиг“ д. о. о. Београд	1.166
„Беопумпе“ д. о. о. Београд	996
„Технопроцес Метал Арт“ д. о. о. Ниш	803
ИКЛ „Индустријски Комбинат Ливница“ д. о. о. Гуча	727
„Fluidotehnic“ д. о. о. Vrnjačka Banja	605
Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд	543
„Таж–Јуниор“ д. о. о. Ваљево	540
„Срки“ д. о. о. Горња Трнава	526
Остали добављачи	5.806
Укупно:	55.281

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 27.531 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 20: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Обавезе према запосленима	84	96
Остале обавезе	4	4
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	195	182
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	2.817	4.448
Обавезе за порез из резултата	16.621	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	7.806	9.982
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	4	18
Укупно:	27.531	14.730

Обавезе за порез из резултата, у износу од 16.621 хиљаду динара, односе се на обавезу по основу утврђеног пореза на добит за 2023. годину. (Веза, Напомена 1.3.2.15)

Обавеза за порез, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова, у износу од 7.806 хиљада динара, односе се на обавезе за накнаде за коришћење минералних сировина за угљ у износу од 7.290 хиљада динара, накнаде за коришћење минералних сировина за шљунак у износу од 451 хиљаде динара, накнаду за заштиту животне средине у износу од 42 хиљаде динара, накнаду за коришћење вода у износу од 16 хиљада динара и накнаду за одводњавање у износу од седам хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 39.661 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 21: Структура краткорочних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Разграничени приходи по основу потраживања	12	0
Остала пасивна временска разграничења	39.649	49.361
Укупно:	39.661	49.361

Остала пасивна временска разграничења, у износу од 39.649 хиљада динара, односе се на обрачунате накнаде за коришћење минералних сировина по основу издатих власничких листова за шљунак у износу од 29.105 хиљада динара, разграничени порез на додату вредност за плаћене авансе у износу од 7.228 хиљада динара и унапред обрачунате трошкове у износу од 3.316 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних пасивних разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.2. Биланс успеха

2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 869.242 хиљаде динара (за 2022. годину износе 758.019 хиљада динара) и у целости се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Готово целокупан износ прихода од 866.375 хиљада динара остварен је по основу продаје угља према производном/продајном асортиману (комрад коцка, комрад лапоровит, орах, грах, грах дорада), а само мали део од продаје прљавог шљунка у износу од 2.454 хиљаде динара и продаје материјала из таложнице у износу од 413 хиљада динара.

Продаја се врши по основу Одлуке о политици продаје угља и шљунка број: 01701-24/22 од 23. новембра 2022. године, Ценовника малопродаје број: 45902-11/22 и Ценовника veleprodaje број: 45902-12/22 од 10. августа 2022. године.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 5.363 хиљаде динара (за 2022. годину износе 4.801 хиљаду динара) и у целости се односе на приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (коришћење шљунка, механизације и радне снаге ради изградње и доградње платоа и трасе далековода, цевовода, путева и сл.).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од активирања учинака и робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа је, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказано у износу од 86.982 хиљаде динара (за 2022. годину је исказано смањење вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 1.236 хиљада динара) и односи се на ефекат повећања залиха недовршене производње и готових производа као однос крајњег стања у односу на почетно стање залиха недовршене производње и готових производа, а на основу података добијених из књиговодства обрачуна трошкова и учинака. (Веза, Напомена 2.3.1.4)

Табела број 22: Кретање и стање залиха недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-				
Назив	Почетно стање 1. јануар 2023.	Повећање	Смањење	Крајње стање 31. децембар 2023.
Недовршена производња	382.740	91.190	-	473.930
Готови производи	39.952	-	(4.208)	35.744
Укупно:	422.692	91.190	(4.208)	509.674

Из вредности обрачунатих залиха готових производа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 39.952 хиљаде динара, издвојена је и посебно исказана вредност залиха робе од 169 хиљада динара у оквиру финансијске позиције Друштва. (Веза, Напомена 2.3.1.4)

Из вредности обрачунатих залиха готових производа на дан 31. децембар 2023. године у износу од 35.744 хиљаде динара, издвојена је и посебно исказана вредност залиха робе од 208 хиљада динара у оквиру финансијске позиције Друштва. (Веза, Напомена 2.3.1.4)



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност повећања вредности залиха недовршених и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 4.761 хиљаду динара (за 2022. годину износе 9.657 хиљада динара) и односе се на приходе од услуге превоза угља купцу „Суноко“ д. о. о. Нови Сад у износу од 1.488 хиљада динара и на приходе од рефундације трошкова електричне енергије од добављача „Бео Бетони 011“ д. о. о. Београд у износу од 3.273 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 275.246 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023.	2022.
Трошкови осталог материјала (режијског)	22.788	22.993
Трошкови горива и енергије	174.317	186.254
Трошкови резервних делова	74.341	21.596
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.800	3.926
Укупно:	275.246	234.769

Трошкови осталог материјала (режијског), у износу од 22.788 хиљада динара, односе се на трошкове материјала за машинско одржавање у износу од 18.921 хиљаду динара, трошкове материјала за електро одржавање у износу од 2.149 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 959 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање рачунара у износу од 382 хиљаде, трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 203 хиљаде динара, трошкове одржавања аутомобила у износу од 68 хиљада динара, остале трошкове одржавања у износу од 67 хиљада динара и трошкове осталог материјала у износу од 39 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије, у износу од 174.317 хиљада динара, односе се на трошкове електричне енергије у износу од 141.409 хиљада динара по основу Уговора број: 66101-69/2021 од 13. октобра 2021. године закљученог са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд (електрична енергија се користи за рад багера који врши ископ угља) и трошкове горива и мазива у износу од 32.908 хиљада динара, од чега се на трошкове горива за радне машине односи износ од 23.377 хиљада динара.

Трошкови резервних делова, у износу 74.341 хиљаду динара, односе се на утрошене машинске, електро и остале резервне делове.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара, у износу од 3.800 хиљада динара, односе се на трошкове ХТЗ опреме у износу од 2.560 хиљада динара и трошкове ситног инвентара у износу од 1.240 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 277.802 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 24: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	163.493	153.417
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.769	24.780
Трошкови накнада по уговору о делу	2.247	4.011
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	78.275	68.222
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.737	2.757
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.427	3.026
Остали лични расходи и накнаде	2.854	3.873
Укупно:	277.802	260.086

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду²², Колективним уговором код послодавца број: 11301-1/21 од 25. јануара 2021. године (изменама Колективног уговора код послодавца број: 11301-1/22 од 7. марта 2022. године и број: 11301-1/23 од 21. јуна 2023. године), Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву број: 00301-59/2018-1 од 19. априла 2022. године (пречишћен текст) са саставним деловима које чине Табеларни преглед радних места и Опис послова по радним местима у Друштву и уговорима о раду закљученим са запосленима.

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године имало 92 запослена.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво има запослене две особе са инвалидитетом, што је у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²³, којом је прописано да је послодавац који има 50 и више запослених дужан да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Укупни трошкови зарада запослених на терет послодавца, у износу од 188.262 хиљаде динара, односе се на трошкове зарада и накнада зарада (бруто) у износу од 163.493 хиљаде динара и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 24.769 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу, у износу од 2.247 хиљада динара, односе се на уговоре закључене са четири лица у току 2023. године.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, у износу од 78.275 хиљада динара, односе се на 47 радно ангажованих лица на дан 31. децембар 2023. године по основу уговора о привременим и повременим пословима (укупно у току 2023. године било је 56 радно ангажованих лица).

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

²³ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 32/13 и 14/22 - др. закон



Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је, Закључком 51 број: 112-3476/2024-1 од 25. априла 2024. године, дала сагласност Друштву да запосли, односно ангажује укупно 51 лице на одређено време²⁴.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора, у износу од 2.737 хиљада динара, односе се на трошкове накнаде за рад привременог заступника капитала који су прописани Правилником о висини трошкова накнаде за рад и висини накнаде стварних трошкова привременог заступника капитала²⁵.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, у износу од 3.427 хиљада динара, односе се на трошкове накнаде члановима Одбора директора у складу са Одлуком којом се усваја политика накнада и утврђује накнада за рад директора у Одбору директора број: 00101-66/12 од 25. јуна 2012. године (измена Одлуке број: 01601-7/16-4 од 6. јуна 2016. године) коју је донела Скупштина Друштва.

Остали лични расходи и накнаде, у износу од 2.854 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 25: Преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Назив	2023.
Отпремнине за одлазак у пензију	143
Јубиларне награде	212
Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу	407
Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.080
Трошкови услуге превоза радника	698
Остала давања запосленима	314
Укупно:	2.854

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 70.581 хиљаду динара (за 2022. годину износе 65.240 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката у износу 15.827 хиљада динара, трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 24.243 хиљаде динара и трошкове амортизације осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 30.511 хиљада динара.

На основу узорка од 41 ставке основних средстава набавне вредности изнад 1.000 хиљада динара, према класификацији средстава у подгрупе достављеној од стране субјекта ревизије, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило обрачун амортизације код 30 ставки основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Табела број 26: Преглед предвиђених и примењених стопа амортизације

Назив	Стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама	Стопе примењене приликом обрачуна амортизације
Далеководи и саобраћајнице у индустријском кругу	3%	10%
Грађевински објекти – управне и друге зграде	1,3%	2,2%
Магацин угља	2,5%	3,3%

²⁴ Дата сагласност важи за период од 1. маја до 31. децембра 2024. године.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 109/16



Назив	Стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама	Стопе примењене приликом обрачуна амортизације
Платои и путеви – сопствена изградња	14,285%	10% и 15,6%
Пловни пут	1,5%	3,3%
Пристапни и обилазни путеви	20%	19,2% и 33,33%
Трафо-станице	2%	3,33%
Дампери	12,5%	10%
Пловила	6,6%	5%
Постројења класирнице	8,5%	10%
Путнички аутомобили	15,5%	12,5%
Радне машине, камиони, трактори	14,3%	10% и 11%
Остала непоменута средства	10%	5%, 6,7%, 20%, 33,3% и 50%

Одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Одредбом члана 17 став 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва предвиђено је да ће се приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користити стопе амортизације и век трајања који су предвиђени наведеним правилником.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило коришћени корисни век трајања или стопе амортизације за ставке некретнина, постројења и опреме.

Параграфом 73 (ц) МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема захтевано је да се за сваку ставку некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима обелодањује коришћени користан век трајања или стопе амортизације.

Одредбама члана 25 Закона о рачуноводству прописано је да мала и средња правна лица могу да се одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да Друштво примењује МСФИ.

Откривена неправилност: Друштво је вршило обрачун амортизације код 30 од 41 узорковане ставке основних средстава вредности изнад 1.000 хиљада динара по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, а такође, у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило коришћени корисни век трајања средстава или стопе амортизације, што није у складу са одредбом члана 17 став 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 73 (ц) МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непридржавањем општег акта којим су утврђене рачуноводствене политике и необелодањивањем информација у Напоменама уз Финансијске извештаје у складу са захтевима стандарда, настаје ризик непоузданог приказивања и обелодањивања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да обрачун амортизације врши коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама и да у Напоменама уз Финансијске извештаје обелодањује користан век или стопе амортизације коришћене приликом обрачуна амортизације у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

2.3.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 185.133 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 27: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака	133.293	107.393
Трошкови транспортних услуга	1.512	1.485
Трошкови услуга одржавања	43.235	27.181
Трошкови закупа	3.336	2.942
Трошкови рекламе и пропаганде	994	840
Трошкови осталих производних услуга	2.763	4.125
Укупно:	185.133	143.966

Трошкови услуга на изради учинака, у износу од 133.293 хиљаде динара, односе се на трошкове услуга за откопавање откритке, у износу од 121.278 хиљада динара, по основу Уговора број: 66101-25/20 од 28. фебруара 2020. године и Анекса уговора број: 66101-49/23-1 од 19. октобра 2023. године закљученог са добављачем „Бео Бетони 011“ д. о. о. Београд, трошкове ископа и превоза материјала из таложнице, у износу од 11.220 хиљада динара, по основу Уговора број: 66101-22/22 од 4. априла 2022. године закљученог са добављачем „М – СОР 2011“ д. о. о. Ковин, као и на повремено ангажовање ВПД „Тамиш Дунав“ д. о. о. Панчево по основу Уговора број: 66101-36/23 од 30. јуна 2023. године, трошкове услуга очитавања подземних вода у пијезометрима, у износу од 449 хиљада динара, по основу Уговора број: 66101-17/23 од 27. марта 2023. године закљученог са добављачем ВПД „Тамиш Дунав“ д. о. о. Панчево и трошкове услуга ангажовања булдозера, у износу од 346 хиљада динара, по основу Уговора број: 66101-5/23 од 2. фебруара 2023. године закљученог са добављачем „М – СОР 2011“ д. о. о. Ковин.

Трошкови транспортних услуга, у износу од 1.512 хиљада динара, највећим делом се односе на ПТТ трошкове и фиксну и мобилну телефонију у износу од 1.159 хиљада динара исказане према добављачима „Телеком Србија“ а. д. Београд и ЈП „Пошта Србије“ Београд, док се преостали трошкови у износу од 353 хиљаде динара односе на превоз материјала и камена.

Трошкови услуга одржавања, у износу од 43.235 хиљада динара, највећим делом се односе на редовно одржавање и поправке машина и основних средстава.

Трошкови закупа, у износу од 3.336 хиљада динара, односе се на трошкове закупа дела дворишног простора за потребе паркирања аутобуса, у износу од 300 хиљада динара, по основу Уговора број 66101-44/22 од 31. августа 2022. године закљученог са закуподавцем „Подунавље“ а. д. Бачка Паланка и на трошкове закупа пословног простора, у износу од 3.036 хиљада динара, по основу Уговора о закупу пословног простора у згради „Центра за културу“ Ковин број: 66101-114/15 од 10. септембра 2015. године закљученог са Општином Ковин и Анекса III овог уговора број: 66101-4/21 од 1. фебруара 2021. године.

Трошкови рекламе и пропаганде, у износу од 994 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове услуге објављивања, промоције, рекламе и пропаганде путем банера и на информативном порталу, у износу од 840 хиљада динара, по основу Уговора број: 66101-1/23 од 26. јануара 2023. године закљученог са „Open View“ д. о. о. Вршач.



Трошкови осталих производних услуга, у износу од 2.763 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове испитивања квалитета воде подводног копа у износу од 1.472 хиљаде динара исказане према добављачу Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд и друге трошкове (комуналних услуга, путарина, здравствених прегледа радника и сл).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.9. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 27.756 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Структура трошкова резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023.	2022.
Трошкови резервисања за обнављање природних богатстава	751	0
Трошкови резервисања за исплату накнада и других бенефиција запосленима	6.621	3.281
Остали трошкови резервисања	20.384	0
Укупно:	27.756	3.281

Трошкови резервисања за обнављање природних богатстава, у износу од 751 хиљаду динара, односе се на трошкове рекултивације за 2023. годину по основу извршених резервисања за трошкове обнављања природних богатстава. (Веза, Напомена 2.3.1.13)

Трошкови резервисања за исплату накнада и других бенефиција запосленима, у износу од 6.621 хиљаду динара, односе се на трошкове резервисања за отпремнине због одласка у пензију у износу од 4.319 хиљада динара и трошкове резервисања за јубиларне награде у износу од 2.302 хиљаде динара, који су евидентирани по основу извршених актуарских обрачуна за 2023. годину.

Остали трошкови резервисања, у износу од 20.384 хиљаде динара, односе се на трошкове резервисања за судске спорове у износу од 19.584 хиљаде динара и трошкове резервисања за израду рударског пројекта у износу од 800 хиљада динара. (Веза, Напомена 2.3.1.13)

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 20.590 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	13.298	10.428
Трошкови репрезентације	1.121	652
Трошкови премија осигурања	1.459	1.169
Трошкови платног промета	823	930
Трошкови чланарина	475	407
Трошкови пореза и накнада	2.402	1.702
Остали нематеријални трошкови	1.012	328
Укупно:	20.590	15.616



Трошкови непроизводних услуга у 2023. години, у износу од 13.298 хиљада динара односе се на:

Табела број 30: Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2023.
Трошкови примењених геолошких истраживања угља и шљунка у западном делу	360
Трошкови адвокатских услуга	447
Трошкови за потребе заштите насипа	1.272
Дугорочни програм развоја 2018	2.061
Главни рударски пројекат експлоатације угља и откривке 2018	1.682
Студија утицаја подводног копа на воде	3.590
Елаборат о резервама угља и шљунка у оквиру контуре – небрањени део поља А	868
Технички пројекат одржавања таложнице	1.060
Трошкови рачуноводствене ревизије	360
Трошкови стручног усавршавања	203
Трошкови претплате на стручну штампу и публикације	166
Трошкови – софтвер, лиценце и друге накнаде	203
Трошкови услуга заступања на берзи	227
Трошкови годишње накнаде за вођење сл. регистра информација	300
Трошкови одржавања програма – МАВЕЛ	456
Трошкови других непроизводних услуга (оглашавање)	43
Укупно:	13.298

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 13.298 хиљада динара, највећим делом се односе на студију утицаја подводног копа на воде у износу од 3.590 хиљада динара (израду студије утицаја подводног копа на режим подземних вода у приобаљу, утицај на потенцијално извориште и стање водопривредних објеката на руднику за 2021. и 2022. годину и израду извештаја о досадашњем утицају рудника на водне објекте, режим и квалитет вода, са предлогом мера умањења неповољних и побољшања позитивних утицаја), на дугорочни програм развоја 2018 у износу од 2.061 хиљаду динара (разграничени трошкови за студију из ранијег периода), на Главни рударски пројекат експлоатације угља и откривке 2018 у износу од 1.682 хиљаде динара (разграничени трошкови за пројекат из ранијег периода), на трошкове за потребе заштите насипа у износу од 1.272 хиљаде динара (износ од 805 хиљада динара се односи на трошкове по основу Уговора о изради извештаја о рекогносцирању одбрамбеног насипа на деоници коју користи рудник број: 66101-13/23 од 20. марта 2023. године закљученог са „Гео Марги-Инжењеринг“ д. о. о. Београд, док се остатак односи на разграничене трошкове из ранијег периода) и на технички пројекат одржавања таложнице, у износу од 1.060 хиљада динара (по основу Уговора број: 66101-39/23 од 14. јула 2023. године закљученог са добављачем „Рударски институт“ д. о. о. Београд).

Од осталих нематеријалних трошкова, највећи део се односи на трошкове пореза и накнада у износу од 2.402 хиљаде динара (највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 1.414 хиљада динара, трошкове накнаде за заштиту животне средине у износу од 500 хиљада динара и трошкове накнада за коришћење вода у износу од 205 хиљада динара), трошкове премија осигурања у износу 1.459 хиљада динара (односе се на трошкове осигурања запослених у износу од 699 хиљада динара, трошкове премија осигурања основних средстава у износу од 494 хиљаде динара и трошкове премија осигурања моторних возила у износу од 266 хиљада динара), трошкове репрезентације у износу од 1.121 хиљаду динара (трошкови организовања прославе „Дана рудара“) и остале нематеријалне трошкове у износу од 1.012 хиљада динара (трошкови парничног поступка, такси, трошкови обука и сл.).



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалних трошкова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од шест хиљада динара (за 2022. годину износе 89 хиљада динара) и односе се на позитивне курсне разлике и на приход по основу ефеката валутне клаузуле према трећим лицима у износу од по три хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 7.566 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023.	2022.
Расходи камата (према трећим лицима)	7.529	2.776
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	36	179
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	1	-
Остали финансијски расходи	-	117
Укупно:	7.566	3.072

Табела број 32: Структура расхода камата (према трећим лицима)

-у хиљадама динара-	
Назив	2023.
Расходи камата по динарским кредитима – Фонд за развој	162
Расходи камата по динарским кредитима – ОТП банка	103
Расходи камата на револвинг – ОТП банка	228
Расходи камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа	5.904
Расходи затезних камата – извршни поступци	813
Расходи камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине	319
Укупно:	7.529

Расходи камата (према трећим лицима), исказани у износу од 7.529 хиљада динара, односе се на расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа, у износу од 5.904 хиљаде динара, настале највећим делом по основу затезних камата према добављачу ЕПС а. д. Београд због кашњења у плаћању рачуна за испоручену електричну енергију, расходе затезних камата – извршни поступци, у износу од 813 хиљада динара, настале као резултат изгубљеног судског спора са бившим запосленим радником, расходе камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине, у износу од 319 хиљада динара, настале по основу неблаговремених плаћања накнаде за коришћење минералних сировина, расходе камата на револвинг – ОТП банка, у износу од 228 хиљада динара, који се односе на камате по револвинг кредиту за дугорочна обртна средства од „ОТП банка“ а. д. Нови Сад и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.2.13. Остали приходи

Остали приходи су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 1.535 хиљада динара (за 2022. годину износе 118 хиљада динара) и у целокупном износу се односе на остале непоменуте приходе.

Табела број 33: Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-	
Остали приходи	2023.
Остали приходи по основу наплаћених пенала, капаре и штете	666
Приходи од спорова и парничних поступака	728
Приходи од накнаде штете – осигурање	27
Остали непоменути приходи	114
Укупно:	1.535

Остали приходи по основу наплаћених пенала, капаре и штете, у износу од 666 хиљада динара, односе се на приход од добијеног судског спора са бившим запосленим.

Приходи од спорова и парничних поступака, у износу од 728 хиљада динара, највећим делом се односе на приход од уплате судског депозита у износу од 184 хиљаде динара и приход по основу накнаде судских трошкова Друштву од стране бившег запосленог радника у износу од 438 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.2.14. Остали расходи

Остали расходи су, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказани у износу од 3.502 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2023.	2022.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	1
Мањкови	21	18
Расходи по основу расходања залиха	537	171
Остали непоменути расходи	2.944	1.340
Укупно:	3.502	1.530

Расходи по основу расходања залиха, у износу од 537 хиљада динара, у целокупном износу се односе на расходе залиха материјала и робе, при чему се највећи део ових расхода, у износу од 327 хиљада динара, односи на неупотребљиве артикле (поломљени, оштећени) према предлогу за расход из Извештаја о попису материјала и резервних делова.

Остали непоменути расходи, у износу од 2.944 хиљаде динара, највећим делом се односе на накнаде штете радницима и другим физичким лицима у износу од 1.227 хиљада динара, солидарну помоћ запосленима у износу од 764 хиљаде динара и расходе за превенцију радне инвалидности у износу од 488 хиљада динара (издвајања средстава за боравак запослених на планинама и бањама ради превенције радне инвалидности).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.2.15. Нето добитак/губитак

Нето добитак за 2023. годину исказан је у износу од 51.202 хиљаде динара.

Табела број 35: Нето добитак/губитак

- у хиљадама динара -

Назив	2023.	2022.
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	99.713	43.888
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	-	12
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	(4.528)	-
Добитак/губитак пре опорезивања	95.185	43.900
Порески расход периода	(16.621)	-
Одложени порески расходи периода	(27.362)	-
Одложени порески приходи периода	-	7.116
Нето добитак/губитак	51.202	51.016

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода, у износу од 4.528 хиљада динара, највећим делом се односи на извршена резервисања за рекултивацију за период 2017-2022. година, у износу од 4.503 хиљаде динара, као исправку грешке која није материјално значајна (уређено чланом 34 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва), зато што је у претходним годинама пропуштено да се изврше поменута резервисања која су предвиђена Главним рударским пројектом.

У Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ПБ 1), Друштво је усаглашавањем оствареног добитка пре опорезивања у износу од 95.185 хиљада динара, исказало порески добитак у износу од 110.807 хиљада динара, који представља основицу за обрачун пореза на добит по прописаној стопи од 15%, по основу које је исказана обавеза за порез на добит и *порески расход периода* за 2023. годину у износу од 16.621 хиљаду динара.

Одложени порески расходи периода, у износу од 27.362 хиљаде динара, исказани су по основу смањења одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2023. године у односу на претходну годину у наведеном износу²⁶.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво мање приказало одложене пореске расходе периода у износу од 1.380 хиљада динара, чиме је у наведеном износу више приказан нето добитак за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године. (Веза, Напомена 2.3.1.3)

2.3.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 14) Закона о рачуноводству и МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чине га ставке прихода и расхода које нису признате у Билансу успеха, већ су према захтевима појединих међународних стандарда финансијског извештавања признате у оквиру капитала.

Друштво је у 2023. години исказало укупан нето свеобухватни добитак у износу од 42.417 хиљада динара (у 2022. години укупан нето свеобухватни добитак исказан је у износу од 31.335 хиљада динара).

²⁶ Занемарљив утицај на исказани износ одложених пореских расхода периода имало је смањење одложених пореских обавеза.



Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, утврђено је да предметни извештај није састављен у складу са подацима из пословних књига Друштва зато што су актуарски добици, у износу од 8.777 хиљада динара, унети у ред предвиђен за актуарске губитке (АОП 2006), уместо у ред предвиђен за актуарске добитке (АОП 2005), па је сходно томе, укупан нето свеобухватни добитак мање исказан у наведеном износу (уместо износа 42.417 хиљада динара требало је да буде исказано 59.971 хиљаду динара). Поред тога, утврђено је и да упоредни податак (претходна година) за укупан нето свеобухватни добитак није правилно исказан (уместо износа 31.335 хиљада динара требало је да буде исказано 46.342 хиљаде динара), због грешке настале при уносу износа актуарских губитака (унет је износ актуарских губитака са почетним стањем од 19.678 хиљада динара, уместо износа актуарских губитака за 2022. годину од 4.671 хиљаду динара).

2.3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 тачка 15) Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступака ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 тачка 17) Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, да садрже описе или рашчлањавања ставки презентованих у финансијским извештајима и додатне информације које нису презентоване у финансијским извештајима, а доприносе њиховом бољем разумевању, као и друге податке који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Параграфима 3, 23, 34 и 36 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи дефинисано је да државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса ентитету по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ентитета, да она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати, да државна давања могу бити у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење ентитету и да је у тим околностима уобичајено да се процени фер вредност немонетарних средстава и да се давање и средства прокњиже по фер вредности или алтернативно по номиналној вредности, да су из дефиниције државних давања из параграфа 3 искључени извесни облици државне помоћи за које се не може поуздано одредити вредност, као



и да значај користи може бити такав да захтева неопходно обелодањивање природе, обима и трајања помоћи, како финансијски извештаји не би наводили на погрешне закључке.

Параграфом 39 (б) МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи захтевано је да треба обелоданити природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима и указивање на друге облике државне помоћи од којих је ентитет имао директне користи

Одредбама члана 25 Закона о рачуноводству прописано је да мала и средња правна лица могу да се одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да Друштво примењује МСФИ.

Уговором о закупу водног земљишта у јавној својини на територији АП Војводине број: 66101-64/19 од 4. јуна 2019. године и Анексом овог уговора број: 66101-50/20 од 21. маја. 2020. године, регулисано је да ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад даје Друштву у закуп водно земљиште²⁷ које се налази на левој обали Дунава, на катастарским парцелама К.О. Гај у површини 252ха 23а 70м² за подводну експлоатацију угља. Такође, овим уговором је предвиђено да се водно земљиште наведено у уговору даје у закуп без накнаде, у складу са одредбама Закона о водама, на одређено време, на период од десет година, почев од 3. јуна 2019. године.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво без накнаде користило државна давања у облику преноса немонетарних средстава, односно да је користило водно земљиште у јавној својини, површине 252ха 23а 70м², по основу уговора закљученог са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, а да при томе у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није извршило одговарајућа обелодањивања у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило да је без накнаде користило државна давања у облику преноса немонетарних средстава, односно да је користило водно земљиште у јавној својини, површине 252ха 23а 70м², по основу уговора закљученог са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, што није у складу са захтевима параграфа 39 (б) МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству.

Ризик: Необелодањивање података у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о државним давањима у облику преноса немонетарних средстава, односно коришћењу водног земљишта у јавној својини у складу са законским прописима и захтевима рачуноводствених стандарда.

2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

²⁷ Водним земљиштем у јавној својини на територији Аутономне Покрајине Војводине управља ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.



На дан 31. децембар 2023. године, Друштво се као тужена страна јавља у осам судских спорова (радни спорови, накнада штете) и у току је један извршни поступак.

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво се јавља у два судска спора на страни тужиоца и у току је извршење једне судске пресуде.

2.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Друштво је, у складу са Законом о општем управном поступку, поднело Министарству рударства и енергетике, као другостепеном органу, Захтев број: 00301-33/24 од 31. јануара 2024. године за укидање решења која је донео Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај, којима се Друштву онемогућава проширење постојећег експлоатационог поља, а која наводимо у наставку:

- Решење Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-402/2022-03 од 27. октобра 2022. године издато правном лицу „Енергетски комплекс“ д. о. о. Београд;
- Решење Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-487/2018-03 од 11. децембра 2018. године издато Друштву;
- Решење Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број: 143-310-77/2021-03 од 21. априла 2021. године којим се одбија захтев Друштва за проширење експлоатационог поља.

Нисмо идентификовали ниједан други накнадни догађај настао између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора који би имао значајан утицај на финансијске извештаје и који би захтевао усклађивање и обелодањивање.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
„РУДНИК КОВИН“ АД КОВИН
ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године	64
2. Биланс успеха за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године.....	71
3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године.....	75
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године ..	78
5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године.....	82
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину	85



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053518	Шифра делатности 0520	ПИБ 103925339
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 85		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4.	501.715	604.877	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.	495.321	539.471	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		246.390	254.639	
023	2. Постројења и опрема	0011		200.075	215.624	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.631	5.633	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		44.225	63.575	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5.	6.394	6.322	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		6.394	6.322	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	6.		59.084	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7.	33.539	60.903	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		872.579	706.286	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.	591.565	495.800	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		76.214	66.008	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		509.466	422.523	
13	3. Роба	0034		208	169	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		5.677	4.616	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			2.484	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9.	3.072	9.045	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		3.072	9.045	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10.	875	3.248	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		875	3.248	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11.	8.358	7.025	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		8.203	6.705	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		155	320	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12.	155.898	45.304	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13.	112.811	145.864	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	14.	1.407.833	1.372.066	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15.	1.123.797	1.065.006	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1.359.850	1.359.850	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	16.	35.758	35.766	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	17.	10.901	19.678	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18.	51.219	51.024	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		9	5	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		51.210	51.019	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	19.	312.129	361.956	
350	1. Губитак ранијих година	0413		312.129	361.956	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	20.	45.949	49.486	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		45.949	49.486	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		45.949	49.486	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21.	5.410	5.411	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	22.	232.677	252.163	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		25.638	6.432	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	23.	66.267	82.726	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		66.267	66.105	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			16.621	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	24.	18.299	16.966	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	25.	55.281	81.948	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		55.281	81.945	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			3	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	26.	27.531	14.730	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		88	100	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		10.822	14.630	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		16.621		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27.	39.661	49.361	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	28.	1.407.833	1.372.066	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Igor Bobić 200035683

Digitally signed by Igor Bobić 200035683

DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-20053518, 2.5.4.97=VATRS-103925339, o=Rudnik Kovin

a.d. Kovin, serialNumber=CARS-200035683, serialNumber=PNORS-2311975181505,

sn=Bobic, givenName=igor, cn=Igor Bobić 200035683

Date: 2024.03.26 12:15:16 +01'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



2. Биланс успеха за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053518	Шифра делатности 0520	ПИБ 103925339
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 85		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	29.	966.348	771.241
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	29.1.	869.242	758.019
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		869.242	758.019
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	29.2.	5.363	4.801
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	29.3.	86.982	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			1.236
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	29.4.	4.761	9.657
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	30.	857.108	722.958
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30.1.	275.246	234.769
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	30.2.	277.802	260.086
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		163.493	153.417
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		24.769	24.780
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		89.540	81.889
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	30.3.	70.581	65.240
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30.4.	185.133	143.966
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	30.5.	27.756	3.281
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30.6.	20.590	15.616

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	31.	109.240	48.283
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	32.	6	89
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		6	89
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	32.	7.566	3.072
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7.529	2.776
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		37	179
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			117
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		7.560	2.983
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	33.	1.535	118
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	33.	3.502	1.530
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	34.	967.889	771.448
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	34.	868.176	727.560
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	34.	99.713	43.888
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			12
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	34.	4.528	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		95.185	43.900

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	34.	16.621	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	34.	27.362	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			7.116
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	34.	51.202	51.016
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Igor Bobić 200035683 Digitally signed by Igor Bobić 200035683 DN: c=RS, o=IZP-IBERS-20003518, 2.5.4.97=IBERS-1019203339, o=Izdruška Kmeti a.d. email=izp@izpibers.rs, cn=IZP-IBERS-20003518, serialNumber=104085-2311975191305, sn=Igor Bobić, givenName=Igor, cn=Igor Bobić 200035683 Date: 2024.03.26 12:16:26 +01'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” бр. 89/2020).



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053518	Шифра делатности 0520	ПИБ 103925339
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 85		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	34.	51.202	51.016
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		8	3
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		8.777	19.678
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	20	8.785	19.681
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		8.785	19.681
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		42.417	31.335
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Igor Bobić 200035683

Digitally signed by Igor Bobić 200035683

CN= c=RS, 2.5.4.97=MBRS-20053518, 2.5.4.97=VATRS-103925339,
o=Rudnik Kovin a.d. Kovin, serialNumber=CARS-200035683,
emailAddress=igor@igor.rs, 2.1.1975.18.1505, cn=Bobic, givenName=Igor,
sn=Igor Bobić 200035683
Date: 2024.03.26 12:57:17 +0100

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053518	Шифра делатности 0520	ПИБ 103925339
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 85		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	1.359.850	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.359.850	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.359.850	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.359.850	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.359.850	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	20.763	4046	5	4055	361.956	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	20.763	4048	5	4057	361.956	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.675	4049	51.019	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	16.088	4050	51.024	4059	361.956	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	16.088	4052	51.024	4061	361.956	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	8.769	4053	195	4062	-49.827	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	24.857	4054	51.219	4063	312.129	4072	



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053518	Шифра делатности 0520	ПИБ 103925339
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PODVODNU EKSPLOATACIJU UGLJA RUDNIK KOVIN AD KOVIN		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 85		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.017.858	888.433
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.012.799	869.141
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.059	19.292
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	870.688	834.049
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	417.389	443.962
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	10.397	6.490
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	277.815	259.972
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.529	2.266
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	154.641	119.734
8. Остали одливи из пословних активности	3014	2.917	1.625
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	147.170	54.384
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.360	8.473
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	7.360	8.473
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	25.760	70.359
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	19.856	55.627

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	5.904	14.732
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	18.400	61.886
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	18.141	23.493
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	16.952	23.493
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.189	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	18.141	23.493
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.025.218	896.906
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	914.589	927.901
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	110.629	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		30.995
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	45.304	76.338
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		3
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	35	42
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	155.898	45.304

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Igor Bobić 200035683

Digitally signed by Igor Bobić 200035683
DN: cn=Igor Bobić, o=Бродарство, ou=Бродарство, email=igor.bobic@broadarstvo.rs, serialNumber=200035683
Date: 2024.03.26 12:18:55 +01'00'



6. Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

**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 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.

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

	<u>31.12.2023. god</u>	<u>31.12.2022. god.</u>
EUR	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 prodanim 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 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
Revalorizacije rezerve - nekretnine	14.701	14.701
Revalorizacije rezerve – postrojenja i oprema	21.054	21.062
Revalorizacije rezerve – ostala osnovna sredstva	3	3
Ukupno revalorizacije 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 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.

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. Jubilara 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 sredsredstavabiekata	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
<u><i>Ukupno finansijski prihodi</i></u>	<u>6</u>	<u>89</u>
Rashodi kamata	7.529	2.776
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	37	179
Ostali finansijski rashodi	0	117
<u><i>Ukupno finansijski rashodi</i></u>	<u>7.566</u>	<u>3.072</u>
<u><i>Gubitak iz finansiranja</i></u>	<u>(7.560)</u>	<u>(2.983)</u>

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
<u><i>Ukupno ostali prihodi</i></u>	<u>1.535</u>	<u>118</u>
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
<u><i>Ukupno ostali rashodi</i></u>	<u>3.502</u>	<u>1.530</u>

34. UKUPNI PRIHODI I RASHODI, DOBIT

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

	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
<u>NETO DOBITAK / GUBITAK</u>	<u>51.202</u>	<u>51.016</u>

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 oslobođanja	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 nesistemske 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			
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.

	U hiljadama RSD			
2023	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/Tужен и	Предмет	Вредност	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде/решења)	Извршено (износ)
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 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 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 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 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 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

Snežana Lazović
Milošev 200033342

Digitally signed by Snežana Lazović Milošev 200033342
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-20053518, 2.5.4.97=VATRS-103925339,
o=Rudnik Kovin a.d. Kovin, serialNumber=CA:RS-200033342,
serialNumber=PNORS-1602963865035, sn=Lazović Milošev,
givenName=Snežana, cn=Snežana Lazović Milošev 200033342
Date: 2024.03.26 12:22:36 +01'00'

Zakonski zastupnik

Igor Bobić
200035683

Digitally signed by Igor Bobić 200035683
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-20053518,
2.5.4.97=VATRS-103925339, o=Rudnik Kovin
a.d. Kovin, serialNumber=CA:RS-200035683,
serialNumber=PNORS-2311975181505,
sn=Bobić, givenName=Igor, cn=Igor Bobić
200035683
Date: 2024.03.26 12:21:43 +01'00'