

„RUDNIK UGLJA“ AD, PLJEVLJA

**Finansijski iskazi
31. decembar 2013. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 – 2
Finansijski iskazi	
Iskaz o ukupnom rezultatu	3
Iskaz o finansijskoj poziciji	4
Iskaz o promjenama na kapitalu	5
Iskaz o tokovima gotovine	6
Napomene uz finansijske iskaze	7 – 33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima „Rudnika uglja“ AD, Pljevlja

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza (strana 3 do 33) akcionarskog društva Rudnik uglja AD, Pljevlja (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske iskaze.

Odgovornost rukovodstva za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih iskaza koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim iskazima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim iskazima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih iskaza u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnijih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Akcionarskog društva Rudnika uglja AD, Pljevlja na dan 31. decembra 2013.godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- a) Kao što je objelodanjeno u napomeni 32 uz finansijske iskaze, na dan 31. decembra 2013. godine, potencijalne obaveze po osnovu sporova koji se vode protiv Društva iznose EUR 362,628. Navedeni iznos ne uključuje eventualne zatezne kamate koje mogu biti utvrđene po okončanju sudskih sporova. Društvo nije izvršilo rezervisanja za eventualne obaveze po navedenim sporovima, zbog toga što, po procjeni rukovodstva Društva iako sa sigurnošću nije moguće predvidjeti konačan ishod sporova, Društvo neće biti izloženo materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenom osnovu.

(nastavlja se)

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima „Rudnika uglja“ AD, Pljevlja (nastavak)

Skretanje pažnje (nastavak)

- b) Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od EUR 19,555,698, dok su na navedeni dan kratkoročne obaveze veće od obrtnih sredstava Društva u iznosu od EUR 29,798,190. Ova pitanja ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti u sposobnost Društva da dospjele obaveze izmiruje na vrijeme u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u toku 2013. godine smanjilo ukupne obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine u odnosu na 31. decembar 2012. godine u iznosu od EUR 10,319,593 od čega na dugoročne obaveze otpada EUR 6,573,075 a na kratkoročne obaveze EUR 3,746,518 i to dugoročne obaveze sa EUR 29,083,797 na EUR 22,510,722, a kratkoročne obaveze sa EUR 45,983,817 na EUR 42,237,299. Planovi rukovodstva Društva za otklanjanje navedenih neizvjesnosti i nastavka poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, objelodanjeni su u napomeni 2.3 uz finansijske iskaze.
- c) Kao što je objelodanjeno u napomeni 33 uz finansijske iskaze tumačenja poreskih zakona od strane poreskih i drugih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Postoji neizvjesnost da li su tumačenja rukovodstva Društva i prateća dokumentacija dovoljne, i da li odgovaraju zahtjevima i tumačenjima poreskih i drugih organa. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske iskaze Društva.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjima.



Deloitte d.o.o., Podgorica
Podgorica
9. maj 2014. godine

Žarko Mionić, Ovlašćeni revizor
(Licenca broj 062 izdata 10. marta 2011. godine)

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU
 U periodu od 1. januara do 31. decembra 2013. godine
 (Iznosi u EUR)

<i>Red. broj propisanog obrasca</i>	<i>Kategorija/Pozicija</i>	<i>Napomene</i>	<i>Tekuća 2013. godina</i>	<i>Prethodna 2012. godina</i>
	POSLOVNI PRIHODI		44,349,071	46,729,156
1	Prihodi od prodaje	5	44,288,430	46,634,045
2	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		60,175	93,911
5	Ostali poslovni prihodi		466	1,200
	POSLOVNI RASHODI		(40,779,297)	(45,755,890)
1	Nabavna vrijednost prodane robe		-	(437,462)
2	Troškovi materijala	6	(10,621,737)	(12,163,419)
3	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	7	(16,638,912)	(17,731,419)
4	Troškovi amortizacije i rezervisanja	8	(6,875,567)	(5,886,051)
5	Ostali poslovni rashodi	9	(6,643,081)	(9,537,539)
A	POSLOVNI REZULTAT		3,569,774	973,266
I	Finansijski prihodi	10	98,631	414,183
II	Finansijski rashodi	10	(2,782,227)	(3,265,946)
B	FINANSIJSKI REZULTAT		(2,683,596)	(2,851,763)
I	Ostali prihodi	11	1,286,918	2,822,532
II	Ostali rashodi	12	(1,023,738)	(2,277,930)
C	REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI		263,180	544,602
F	NETO REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA		1,149,358	(1,333,895)
H	PORESKI RASHOD PERIODA		50,579	116,573
2	Odloženi poreski prihodi	13a	50,579	116,573
I	NETO REZULTAT		1,199,937	(1,217,322)
	Zarada/(gubitak) po akciji	31	0.24	(0.24)

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Ovi finansijski iskazi su usvojeni od strane rukovodstva „Rudnika uglja“ AD, Pljevlja, 6. maja 2014. godine.

Potpisano u ime „Rudnika uglja“ AD, Pljevlja:

Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskih iskaza:


 (Milunka Kljajević)

Izvršni direktor:




 Vuk Ročen

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
Na dan 31. decembra 2013. godine
(Iznosi u EUR)

<i>Red. broj propisanog obrasca</i>	Kategorija/Pozicija	Napomene	Tekuća 2013. godina	Prethodna 2012. godina
	AKTIVA			
B	STALNA IMOVINA		<u>76,956,352</u>	<u>81,925,191</u>
II	Nematerijalna ulaganja	14	<u>7,731,450</u>	<u>8,403,750</u>
III	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva		<u>69,042,605</u>	<u>73,315,260</u>
1	Nekretnine ,postrojenja i oprema	15	<u>69,042,605</u>	<u>73,315,260</u>
IV	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		<u>182,297</u>	<u>206,181</u>
1	Učešće u kapitalu	16	<u>3,960</u>	<u>3,740</u>
3	Ostali dugoročni finansijski plasmani	17	<u>178,337</u>	<u>202,441</u>
E	OBRтна SREDSTVA		<u>12,439,109</u>	<u>16,072,809</u>
I	Zalihe	18	<u>4,152,553</u>	<u>4,192,192</u>
II	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		<u>8,286,556</u>	<u>11,880,617</u>
1	Potraživanja	19	<u>7,781,282</u>	<u>11,234,199</u>
3	Kratkoročni finansijski plasmani	20	<u>218,257</u>	<u>209,294</u>
4	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	<u>90,661</u>	<u>98,994</u>
5	Porez na dodatu vrijednost i AVR	22	<u>196,356</u>	<u>338,130</u>
F	UKUPNA AKTIVA		<u>89,395,461</u>	<u>97,998,000</u>
	PASIVA			
A	KAPITAL		<u>18,683,178</u>	<u>17,497,414</u>
I	Akcijski kapital	23	<u>21,492,921</u>	<u>21,492,921</u>
III	Ostale rezerve		<u>61,401</u>	<u>61,401</u>
IV	Revalorizacione rezerve		<u>16,684,554</u>	<u>17,079,791</u>
VI	Neraspoređeni dobitak		<u>1,199,937</u>	<u>-</u>
VII	Gubitak		<u>(20,755,635)</u>	<u>(21,136,699)</u>
B	DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE		<u>27,760,914</u>	<u>33,752,120</u>
I	DUGOROČNA REZERVISANJA	24	<u>5,250,192</u>	<u>4,668,323</u>
II	DUGOROČNE OBAVEZE		<u>22,510,722</u>	<u>29,083,797</u>
1	Dugoročni krediti	25	<u>13,610,143</u>	<u>18,733,111</u>
2	Ostale dugoročne obaveze	26	<u>8,900,579</u>	<u>10,350,686</u>
C	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	13c	<u>714,070</u>	<u>764,649</u>
D	KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE		<u>42,237,299</u>	<u>45,983,817</u>
I	KRATKOROČNE OBAVEZE		<u>42,237,299</u>	<u>45,983,817</u>
1	Kratkoročne finansijske obaveze	27	<u>10,111,393</u>	<u>10,599,602</u>
3	Obaveze iz poslovanja	28	<u>4,701,711</u>	<u>7,409,830</u>
4	Ostale kratkoročne obaveze i PVR	29	<u>16,843,517</u>	<u>17,352,351</u>
5	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	30	<u>10,147,773</u>	<u>10,142,234</u>
7	Kratkoročna rezervisanja		<u>432,905</u>	<u>479,800</u>
E	UKUPNA PASIVA		<u>89,395,461</u>	<u>97,998,000</u>

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
U periodu od 1. januara do 31. decembra 2013. godine
(Iznosi u EUR)

	Akcijski kapital	Ostale rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje 1. januar 2012. godine	21,492,921	61,401	17,228,825	684,656	(20,735,659)	18,732,144
Efekti po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava	-	-	(149,034)	131,626	-	(17,408)
Pokriće gubitka	-	-	-	(816,282)	816,282	-
Gubitak tekućeg perioda	-	-	-	-	(1,217,322)	(1,217,322)
Stanje, 31. decembar 2012. godine	<u>21,492,921</u>	<u>61,401</u>	<u>17,079,791</u>	<u>-</u>	<u>(21,136,699)</u>	<u>17,497,414</u>
Efekti po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava	-	-	(395,237)	-	381,064	(14,713)
Dobitak tekućeg perioda	-	-	-	1,199,937	-	1,199,937
Stanje, 31. decembar 2013. godine	<u>21,492,921</u>	<u>61,401</u>	<u>16,684,554</u>	<u>1,199,937</u>	<u>(20,755,635)</u>	<u>18,683,178</u>

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
U periodu od 1. januara do 31. decembra 2013. godine
(Iznosi u EUR)

Kategorija/Pozicija	Tekuća 2013. godina	Prethodna 2012. godina
A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	56,855,020	52,783,650
Prodaja i primljeni avansi	56,715,786	52,332,125
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	134,137	441,881
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	5,097	9,644
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(47,769,935)	(56,211,619)
Isplate dobavljačima i dati avansi	(19,560,755)	(24,526,876)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(15,915,798)	(11,090,416)
Plaćene kamate	(3,198,439)	(3,327,138)
Porez na dobitak	-	(1,205,572)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(9,094,943)	(16,061,617)
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	9,085,086	(3,427,969)
B. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	10,796	10,304
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	9,994	9,913
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	802	391
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(2,770,812)	(6,689,274)
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	(2,770,812)	(6,689,274)
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(2,760,016)	(6,678,970)
C. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	11,246,404
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	11,246,404
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(6,333,402)	(1,258,293)
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	(4,468,138)	-
Finansijski lizing	(1,865,264)	(1,258,293)
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	(6,333,402)	9,988,111
D. Neto tok gotovine	(8,333)	(118,828)
E. Gotovina na početku izvještajnog perioda	98,994	217,822
H. Gotovina na kraju izvještajnog perioda	90,661	98,994

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

„Rudnik uglja“, Pljevlja je osnovan 1952. godine Odlukom Narodnog odbora sreza Pljevaljskog kao Preduzeće za istraživanje i proizvodnju uglja. Nakon donošenja Zakona o udruženom radu početkom 1974. godine, Rudnik uglja se konstituiše kao Organizacija udruženog rada sa solidarnom odgovornošću. Godine 1979., Društvo se transformiše u Radnu organizaciju koja u svom sastavu ima više osnovnih organizacija udruženog rada. Statusnom promjenom iz 1989. godine Rudnik uglja postaje Društveno preduzeće, a donošenjem Zakona o javnim preduzećima 1990. godine, Rudnik uglja posluje kao Javno preduzeće.

Akcionarsko društvo „Rudnik uglja“, Pljevlja je osnovano Odlukom o transformaciji Javnog preduzeća „Rudnik uglja“, Pljevlja u akcionarsko društvo, broj 03-12190/8 od 28. decembra 1998. godine i upisano u sudski registar kod Privrednog suda u Bijelom Polju pod brojem Fi 1105/98, 18. oktobra 1999. godine.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Crne Gore („Sl. list RCG“ br. 6/2002), Društvo je registrovano u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici 12. februara 2002. godine, pod registarskim brojem 4-0001652/001.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje i briketiranje lignita.

Organi upravljanja i rukovođenja Društva su Skupština akcionara, kao najviši organ Društva, Odbor direktora, kao organ upravljanja i rukovođenja Društvom i Izvršni direktor. Skupštinu akcionara čine ovlašćeni predstavnici svih akcionara Društva. Odbor direktora sastoji se od sedam članova koji se biraju na period od jedne godine. Članove Odbora direktora bira Skupština akcionara.

Sjedište Društva je u Pljevljima, Ulica Velimira Jakića broj 6.

Na dan 31. decembra 2013. godine Društvo je imalo 1,013 zaposlena radnika (31. decembra 2012. godine: 1,062 zaposlena radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore („Sl. list CG“, br. 69/2005, 80/2008 i br. 32/2011). Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG“, br. 5/2011).

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih iskaza primijenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je Euro (EUR).

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena, objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

2.3. Stalnost poslovanja

Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od EUR 19,555,698 dok su na navedeni dan kratkoročne obaveze veće od obrtnih sredstava Društva u iznosu EUR 29,798,190. Ova pitanja ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti u sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u pregovorima sa Vladom Crne Gore oko kompenzovanja dospjelih obaveza ili njihovog reprograma i drugih mjera koje preduzima da izmiri dospjele obaveze kao i planova rukovodstva Društva za otklanjanje navedenih neizvjesnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2013. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodane robe i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenese na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke proizvoda kupcu. Poslovni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene prodajom uglja termoelektrani, industriji i fizičkim licima.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda). Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

Prihodi od kamata i rashodi kamata se knjiže u korist, odnosno na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

3.2. Beneficije za zaposlene

Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada

Društvo je, po Pojedinačnom kolektivnom ugovoru o radu, u obavezi da isplati otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 6 najnižih cijena rada zvanično objavljenih u Crnoj Gori ili trostruke prosječne zarade zaposlenog (u zavisnosti od toga šta je za zaposlenog povoljnije) i jubilarne nagrade za rad ostvaren u Društvu u skladu sa Odlukom rukovodstva.

Dugoročne obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada nakon ispunjavanja uslova, iskazane su po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima.

Dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju utvrđene su aktuarskim odmjeravanjem, sa sljedećim pretpostavkama: diskontna stopa 10%, rast zarada 3% i stopa fluktuacije 5%.

3.3. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunati u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan iskaza o finansijskoj poziciji. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine knjiže se u korist ili na teret iskaza o ukupnom rezultatu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Porezi i doprinosi

Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Član 28. („Sl. list CG“ br. 65/2011, 80/2004, 40/2008, 86/2009 i 14/2012). Stopa poreza na dobitak je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u iskazu o ukupnom rezultatu uz usklađivanje prihoda i rashoda u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (članovi 8. i 9. za usklađivanje prihoda i članovi 10. do 20. za usklađivanje rashoda).

Poreski propisi Crne Gore ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema iskazu o finansijskoj poziciji, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na datum iskaza o finansijskoj poziciji se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kog će vjerovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu, poreze po odbitku na kamate plaćene nerezidentima, porez na potrošnju i druge poreze, kao i naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima.

3.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se sastoje od koncesionog prava za eksploataciju mrkolignitnog uglja na eksploatacionom polju Pljevaljski ugljeni basen. Nematerijalna ulaganja koja su nabavljena kapitalizuju se u visini nabavne vrijednosti na dan transakcije. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju u visini nabavne vrijednosti umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvrjeđenje.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnim metodom, tokom korisnog vijeka upotrebe i jednaka je fiksnom dijelu godišnje koncesione naknade. Period eksploatacije iznosi 20 godina. Fiksni dio godišnje koncesione naknade u periodu od 2006. do 2025. godine iznosi EUR 672,300.

Nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Sredstvo izgrađeno u sopstvenoj režiji priznaje se po cijeni koštanja, pod uslovom da ona ne prelazi tržišnu vrijednost. U cijenu koštanja sredstva ne ulaze kamata, administrativni i drugi opšti troškovi, koji se ne mogu direktno pripisati sredstvu.

Naknadni troškovi: troškovi zamjene djelova nekretnina, postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti nekretnina i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE**31. decembar 2013. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme, smatraju se rashodom perioda u kom su nastali.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se u iskazu o ukupnom rezultatu kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

3.7. Amortizacija

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost na početku godine, kao i na nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i opremu stavljene u upotrebu tokom godine, primjenom proporcionalnog metoda.

Primijenjene stope amortizacije za najznačajnije grupe nekretnina, postrojenja i opreme, određene na bazi korisnog vijeka upotrebe sredstava, su sljedeće:

<u>Glavne grupe opreme</u>	<u>Stopa amortizacije (%)</u>	<u>Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%)</u>
Poslovne zgrade	0.67 – 8.33	5.00
Računari i računarska oprema	20.00	30.00
Vozila	15.38	20.00
Namještaj i kancelarijska oprema	12.50	15.00 - 30.00

U skladu sa Članom 13., stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list CG” br. 65/2011, 80/2004, 40/2008, 86/2009 i 14/2012) obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Naime, amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala sredstva primjenom degresivnog metoda. Amortizacija nematerijalnih sredstava – koncesija, za računovodstvene i poreske svrhe, vrši se primjenom proporcionalne metode na osnovu vijeka trajanja tih ulaganja.

3.8. Obezvrjeđenje vrijednosti imovine

Na dan iskaza o finansijskoj poziciji, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim iskazima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknadivi iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim iskazima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim iskazima se smanjuje do njegovog nadoknadive vrijednosti.

Obezvrjeđenje se priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim iskazima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se obezvrjeđenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizovanog iznosa.

Ako se kasnije poništi obezvrjeđenje, vrijednost sredstva prikazana u finansijskim iskazima se povećava do promijenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali tako da povećana vrijednost prikazana u finansijskim iskazima ne prelazi iznos koji bi bio prikazan da se u proteklim godinama nije računalo obezvrjeđenje. Poništenje obezvrjeđenja se računa kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim iskazima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrjeđenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

3.9. Zalihe

Zalihe materijala i rezervnih djelova se vode po metodu prosječnih nabavnih cijena ili po neto ostvarivoj prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Zalihe robe su iskazane po nabavnim cijenama ili po neto ostvarivoj prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto ostvarivu prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u iskazu o finansijskoj poziciji Društva, od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Dugoročni plasmani

Dugoročne finansijske plasmane čine učešća u kapitalu drugih kompanija i dati krediti radnicima.

Učešća u kapitalu čine akcije banaka, kotiraju se na berzi i vrednuju po fer vrijednosti. Krediti zaposlenima se vrednuju po iznosu plasiranih sredstava umanjnih za iznos ukupnih uplata. Efekti neprimjenjivanja MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i vrednovanje" po kome se dugoročni krediti vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, po procjeni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajnog efekta na finansijske izvještaje posmatrane u cjelini.

Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja sa fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu mjere se po amortizacionom trošku, koristeći metod efektivne kamatne stope, umanjnom za umanjenje vrijednosti na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Finansijska imovina se evaluira sa ciljem identifikacije indikatora umanjenja vrijednosti na datum sastavljanja finansijskih iskaza. Finansijska imovina se umanjuje za obezvrjeđenje vrijednosti tamo gdje je dokazano da je, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjena sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova investicije manja od njene neto sadašnje vrijednosti.

Objektivni dokaz umanjenja finansijske imovine može uključiti:

- značajnu finansijsku teškoću pravnog lica,
- kašnjenje ili propust u plaćanju ili
- veliku vjerovatnoću da će dužnik otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca umanjuje se upotrebom računa umanjenja vrijednosti. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se preko računa umanjenja vrijednosti. Naknadne naplate ranije otpisanih iznosa se knjiže na teret umanjenja vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti računa umanjenja vrijednosti se priznaju u iskazu o ukupnom rezultatu.

Ako se u sljedećem periodu iznos gubitka od umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati sa događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se ispravlja kroz iskaz o ukupnom rezultatu u mjeri koja neće rezultirati knjigovodstvenim iznosom većim nego što bi bio amortizovani trošak da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti na datum kada je umanjenje vrijednosti ispravljeno.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje da priznaje finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenese, niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U iskazu o tokovima gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i novčana sredstva oročena kod poslovnih banaka na period do tri mjeseca, koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obaveze prema dobavljačima i obaveze po kreditima

Obaveze prema dobavljačima se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnu kamatnu stopu.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva otpuštene, otkazane ili ističu.

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom na Društvo prenose u najvećoj mjeri svi rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u iskazu o finansijskoj poziciji Društva po sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u iskazu o finansijskoj poziciji kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se ravnomjerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima važeću zakonsku ili izvedenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada postoji velika vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv sredstava i kada je iznos obaveza pouzdano procijenjen.

3.13. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu efekata revalorizacije, odnosno po osnovu efekata izvršene procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koju je Društvo izvršilo u skladu sa metodom računovodstvenog obuhvatanja i iskazivanja njihove vrijednosti, koji je dozvoljeni računovodstveni tretman po MRS 16 - „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Revalorizaciona rezerva po osnovu procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme može se direktno iskazati kao povećanje neraspoređene dobiti ili kao smanjenje akumuliranog nepokrivenog gubitka u visini realizovanih revalorizacionih rezervi.

Efekat revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme koji je iskazan u revalorizacionim rezervama smatra se realizovanim samo u slučaju izvršene prodaje, odnosno rashodovanja predmetne nekretnine, postrojenja i opreme.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCJENA

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procjenjivanja, neizvjesnosti na datum iskaza o finansijskoj poziciji koji predstavljaju značajan rizik za materijalne korekcije iznosa pozicija iskaza o finansijskoj poziciji u sljedećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom vijeku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procjenjuje ekonomski vijek na osnovu trenutnih predviđanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCJENA (nastavak)

4.2. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procjenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procjene, s obzirom na to da postoji velika doza neizvjesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena. Društvo nije izvršilo rezervisanja u finansijskim iskazima za eventualne obaveze po sudskim sporovima, zbog toga što, po procjeni rukovodstva Društva iako nije sa sigurnošću moguće predvidjeti konačan ishod sporova, Društvo neće biti izloženo materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenom osnovu.

4.3. Odložena poreska sredstva

Značajna procjena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

4.4. Fer vrijednost

Fer vrijednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primjenom odgovarajućih metoda procjene. Društvo primjenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. U Crnoj Gori ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocjeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim iskazima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Prihodi od prodaje uglja:		
- u zemlji	43,334,030	44,753,818
- u inostranstvu	954,400	1,837,897
Ostali prihodi	-	42,330
	<u>44,288,430</u>	<u>46,634,045</u>

Prihodi od prodaje uglja u zemlji sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, najvećim dijelom se odnose na prodaju uglja za proizvodnju električne energije Termoelektrani „Pljevlja“, u iznosu od EUR 41,698,346 (31. decembra 2012. godine: EUR 41,892,707). U 2013. godini ukupna prodaja uglja iznosila je 1,692,542 tona (2012. godina: 1,785,014 tona). Od ukupno prodate količine uglja u 2013. godini, na Termoelektranu „Pljevlja“ odnosi se 1,646,655 tona (2012. godina: 1,703,254 tone).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Planirana i ostvarena prodaja uglja, po količinama, za 2013. godinu, prikazana je u narednom pregledu:

Sortiman	Količina (u tonama)		
	Planirano	Ostvareno	%
Komad	50,000	32,220	64
Kocka	30,000	13,280	44
Sitan uglalj	1,834,000	1,646,655	90
- TE „Pljevlja“	1,834,000	1,646,655	90
- ostali kupci	-	387	-
Ukupno	1,914,000	1,692,542	88

Prodajne cijene uglja bez PDV-a, za 2013. godinu, prikazane su u narednom pregledu:

Cjenovnik	Cijena po toni
Komad	51,08 - 56,19
Kocka	48,76 - 53,63
Sitan uglalj	
- TE „Pljevlja“	prosjek 25,32
- ostali kupci	53,16 – 54,09

Novi cjenovnik je u primjeni od 1. avgusta 2012. godine.

6. TROŠKOVI MATERIJALA

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	2013.	2012.
Troškovi osnovnog materijala za izradu – eksploziv	575,739	523,821
Troškovi pomoćnog materijala za izradu	435,078	554,818
Troškovi potrošnog materijala	57,311	75,157
Troškovi kancelarijskog materijala	20,447	26,399
Troškovi otpisa alata i inventara (napomena 18)	25,560	54,900
Troškovi kala, rastura, loma i kvara	24,548	33,225
Troškovi zaštite na radu	45,849	60,468
Troškovi rezervnih djelova	789,726	1,173,083
Troškovi auto guma (napomena 18)	264,813	610,237
Troškovi ambalaže (napomena 18)	489	220
Troškovi goriva	6,054,135	6,879,819
Troškovi maziva	34,727	42,032
Troškovi rashladnih tečnosti	41,304	33,507
Troškovi ulja	268,772	313,922
Troškovi električne energije	1,946,504	1,732,488
Troškovi sopstvene energije – uglalj	36,528	35,084
Ostali troškovi	207	14,239
	10,621,737	12,163,419

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	13,303,081	13,899,178
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	1,704,430	1,766,827
Troškovi prevoza na rad zaposlenih	323,173	349,327
Troškovi ishrane zaposlenih u proizvodnji	156,229	171,708
Troškovi službenih putovanja	38,232	72,301
Troškovi pomoći zaposlenima	30,549	102,486
Troškovi primanja članova Odbora direktora	73,873	81,318
Troškovi otpremnina po osnovu odlaska u penziju i sporazumnog raskida radnog odnosa	47,440	375,030
Troškovi isplate zimnice	490,523	507,092
Troškovi po osnovu ugovora	415,088	365,564
Troškovi jubilarnih nagrada	30,490	10,842
Ostali lični rashodi	25,804	29,746
	<u>16,638,912</u>	<u>17,731,419</u>

U toku 2013. godine pravo na otpremninu je steklo 8 zaposlenih – 5 zaposlena po osnovu odlaska u penziju u iznosu od EUR 9,687, 3 zaposlena po osnovu sporazumnog raskida radnog odnosa u iznosu od EUR 37,753.

8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Troškovi amortizacije (napomena 14 i 15)	5,807,710	5,406,251
Troškovi dugoročnih rezervisanja (napomena 24)	634,952	-
Troškovi rezervisanja za promjenljivi dio koncesione naknade	432,905	479,800
	<u>6,875,567</u>	<u>5,886,051</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Troškovi transportnih i PTT usluga	74,646	89,588
Troškovi usluga održavanja	937,405	1,468,550
Troškovi zakupa	1,389	8,814
Troškovi reklame, propagande i sajмова	10,606	24,936
Troškovi osvajanja nove proizvodnje	96,002	49,717
Troškovi premija osiguranja	288,544	494,905
Troškovi zdravstvenih usluga	5,225	-
Troškovi usluga na izradi učinka	1,837,555	3,516,453
Troškovi poreza na promet nepokretnosti	10,974	20,458
Troškovi reprezentacije	27,987	37,343
Troškovi stručnog usavršavanja	5,974	13,699
Troškovi komunalnih usluga	111,791	167,349
Troškovi revizije	18,439	11,804
Troškovi advokatskih usluga i usluga vještačenja	43,494	42,585
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	62,517	58,805
Troškovi ulaganja u licence	35,703	6,888
Troškovi fizičkog obezbjeđenja rudnika	383,127	493,235
Troškovi poreza i doprinosa na ostala primanja	560,130	518,050
Troškovi poreza na imovinu	1,064,131	1,051,884
Troškovi doprinosa za stambenu izgradnju	806,038	841,598
Troškovi taksi (sudskih, administrativnih)	9,246	28,722
Troškovi na sanaciji saobraćajnice	14,593	213,413
Troškovi naknada po sudskom rješenju za eksproprijaciju	76,283	25,605
Troškovi naknada za korišćenje puteva	6,278	7,312
Troškovi članarina	41,370	43,190
Troškovi PDV-a bez prava na odbitak	16,142	27,449
Ostali poslovni rashodi	97,492	275,187
	<u>6,643,081</u>	<u>9,537,539</u>

U strukturi troškova usluga na izradi učinaka za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine u visini od EUR 1,837,555 (2012: EUR 3,516,453) iznos od EUR 1,144,348 (2012: EUR 1,716,523) se odnosi na ulaganja na otkrivci površinskog kopa lokacije bivše Fabrike cementa (napomena 15), a iznos od EUR 693,207 (2012: EUR 1,799,930) se odnosi na usluge izvođača radova na otkrivci.

Troškovi poreza na imovinu za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine u visini od EUR 1,064,131 obračunati su na osnovu Rješenja za porez na zemljište i građevinske objekte shodno Zakonu o porezu na nepokretnosti uz primjenu stope iz Odluke o porezu na nepokretnost (opštinski propisi). Na Rješenje za porez na zemljište uložena je žalba i vodi se upravni postupak.

Troškovi doprinosa za stambenu izgradnju u iznosu od EUR 806,038 se odnose na 6% izdvajanja na mjesečnu bruto zaradu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

10. FINANSIJSKI PRIHODI/RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
<i>Prihodi od kamata</i>	98,631	414,183
<i>Rashodi od kamata</i>		
- po osnovu uzetih kredita	1,940,599	1,705,481
- po osnovu lizinga	215,556	395,920
- zateznih kamata za neblagovremeno plaćanje dospjelih obaveza	328,975	711,130
- po osnovu koncesionih naknada	245,836	306,235
- po osnovu dužničko - povjerilačkih odnosa	34,766	44,574
- iz ranijih godina	4,755	16,880
- ostali rashodi kamata	11,740	85,726
	<u>2,782,227</u>	<u>3,265,946</u>
	<u>2,683,596</u>	<u>2,851,763</u>

11. OSTALI PRIHODI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Prihodi od prodaje materijala	6,501	41,808
Viškovi	12,790	4,376
Prihodi od smanjenja obaveza	171,276	122,990
Prihodi od ukidanja više iskazanih obaveza po osnovu razlika zarada iz prethodnog perioda	-	471,570
Ukidanje dugoročnih rezervisanja za rekultivaciju (napomena 24)	-	2,100,000
Ukidanje dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade(napomena 24)	2,421	56,824
Prihodi od ugovornih kazni	1,056,193	-
Prihodi od smanjenja obaveza iz ranijih godina	30,448	19,184
Ostali prihodi	7,289	5,780
	<u>1,286,918</u>	<u>2,822,532</u>

Prihodi od ukidanja rezervisanja sa stanjem na dan 31. decembra 2012. u iznosu od EUR 2,100,000 odnose se na ukidanje rezervisanja za rekultivaciju na kopovima na kojima je izvršena degradacija zemljišta, po procjeni iz 2012. godine.

Prihod od ugovorenih kazni u iznosu od EUR 1,056,193 se odnosi na obračunatu kaznu prema TE „Pljevlja“, za manje preuzeti uglj u skladu sa članom 31. Ugovora o prodaji uglja sr. 01-174745/1 od 30. decembra 2009. godine i Aneksa Ugovora o prodaji uglja Sr 01-6842/1 od 3. juna 2010. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2013. godine

12. OSTALI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Troškovi sumnjivih i spornih potraživanja iz poslovnih odnosa	11,357	129,286
Troškovi otpisa potraživanja od zaposlenih za stambene kredite	8,593	8,593
Troškovi otpisa potraživanja po osnovu spornih avansa	90	5,891
Manjkovi	-	1,907
Rashodi razlika manje isplaćenih zarada iz prethodnog perioda	17,298	107,004
Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda	230,586	536,834
Ostala davanja u naturalnom obliku - ugalj za dan rudara	23,807	32,408
Troškovi proslave – dan rudara	13,224	27,534
Troškovi kazni i izvršenja po sudskim presudama	17,501	78,184
Rashodi naknadnih šteta	132,463	166,290
Troškovi sponzorstva	408,500	1,009,253
Troškovi donacija	102,300	91,163
Ostali rashodi	58,019	83,583
	<u>1,023,738</u>	<u>2,277,930</u>

Rashodi razlike isplaćenih zarada iz prethodnog perioda u iznosu od EUR 17,298 se odnose na razlike za manje isplaćene naknade zarada u prethodnim godinama, a po osnovu presuda Osnovnog suda u Pljevljima u sporovima koje su protiv Društva pokrenula fizička lica, zaposleni i bivši zaposleni u Društvu.

Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda najvećim dijelom obuhvataju rashode kamata po Ugovorima o održavanju osnovnih sredstava sa Lager Posušje za 2012. godinu u iznosu od EUR 115,305 i utrošenu električnu energiju po računu EPCG za Drobilanu Maljevac za 2012. godinu u iznosu od EUR 55,887.

Troškovi sponzorstva sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od EUR 408,500 odnose se na rashode finansiranja sportskih klubova. Najvećim dijelom (EUR 350,000), ovi troškovi se odnose na Ženski rukometni klub „Budućnost“, Podgorica po Ugovoru br. 02-8879 za period 01.08.2012. do 01.08.2013. godine

13. POREZ NA DOBITAK

a) Porez na dobitak

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Odloženi poreski prihodi perioda	50,579	116,573
Stanje na kraju godine	50,579	116,573

b) Usaglašavanje pretpostavljenog poreza na dobit po finansijskim izvještajima Društva i poreskom bilansu

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
Dobitak/(Gubitak) u iskazu o ukupnom rezultatu prije oporezivanja	1,149,358	(1,333,895)
Poreska stopa 9%	103,442	(120,051)
Efekat korekcije iz prethodnog perioda	-	(57,665)
Efektii usklađivanja rashoda za poreske svrhe	66,352	43,467
Nepriзнati poreski gubici	-	134,249
Oprema koja se ne priznaje u poreske svrhe	(41)	-
Naknadno priznati poreski kredit na iz prethodnog perioda	(216,325)	-
Ostalo	(4,007)	(116,573)
	<u>(50,579)</u>	<u>(116,573)</u>
<i>Efektivna poreska stopa</i>	4.40%	8.74%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

13. POREZ NA DOBITAK (nastavak)

c) Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu EUR 714,070 (31. decembra 2012. godine: EUR 764,649) odnose se na odbitne privremene razlike između poreske osnovice po kojoj se nekretnine, postrojenja i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

d) Nepriznata odložena poreska sredstva

Nepriznata odložena poreska sredstva koja su povezana sa poslovnim poreskim gubicima i koja se mogu koristiti u narednih pet godina, a koja nisu priznata zbog neizvjesnosti vezanih za pitanje da li će na raspolaganju biti dovoljno dobiti iz poslovanja da apsorbuje akumulirane poslovne poreske gubitke, prikazana su u sljedećem pregledu, po godinama nastanka i isteka:

Godina nastanka	Godina isteka	(Iznosi u EUR)	
		31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
2009	2014	14,398,645	16,802,259
2012	2017	850,936	850,936
		<u>15,249,581</u>	<u>17,653,195</u>

14. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	(Iznosi u EUR)
	<u>Koncecija</u>
Nabavna vrijednost	
Stanje, 1. januara 2012. godine	22,185,900
Usklađivanje nabavne vrijednosti u skladu sa aneksom ugovora	(8,739,900)
Stanje, 31. decembra 2012. godine	<u>13,446,000</u>
Stanje, 31. decembra 2013. godine	<u>13,446,000</u>
Ispravka vrijednosti	
Stanje, 1. januara 2012. godine	4,033,800
Amortizacija (napomena 8)	672,300
Usklađivanje ispravke vrijednosti u skladu sa aneksom ugovora	336,150
Stanje, 31. decembra 2012. godine	<u>5,042,250</u>
Amortizacija (napomena 8)	<u>672,300</u>
Stanje, 31. decembra 2013. godine	<u>5,714,550</u>
Neotpisana vrijednost na dan:	
- 31. decembra 2013. godine	<u>7,731,450</u>
- 31. decembra 2012. godine	<u>8,403,750</u>

Nematerijalna ulaganja se sastoje od koncesionog prava za eksploataciju mrkolignitnog uglja na eksploatacionom polju Pljevaljski ugljeni basen.

Odlukom Ministarstva za rudarstvo i geološka istraživanja Republike Crne Gore o produženju prava na eksploataciju mrkolignitnog uglja na eksploatacionom polju Pljevaljski ugljeni basen, od 2. februara 2006. godine, produžava se period eksploatacije uglja od strane „Rudnik uglja“ AD, Pljevlja u pomenutom basenu na sljedećih 20 godina.

U okviru eksploatacionog polja nalaze se reviri: Potrica, Cementara, Kalušići, Komini, Grevo, Rabitlje i Šumani I.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2013. godine

14. NEMATERIJALNA ULAGANJA (nastavak)

Društvo je dužno da na dobijeno pravo na eksploataciju plaća koncesionu naknadu koja se sastoji iz stalnog i promjenljivog dijela.

Ukupan iznos stalnog dijela koncesione naknade određen je u visini od EUR 22,522,050, odnosno EUR 672,300 godišnje za period od 2005. do 2011. godine, i EUR 1,344,600 godišnje za period od 2012. do 2025. godine. Tokom 2012. godine je potpisan Aneks ugovora sa Vladom Crne Gore – Ministarstvo ekonomije od 12. jula 2012. godine kojim je utvrđen iznos stalnog dijela koncesione naknade u visini EUR 13,446,000 odnosno EUR 672,300 godišnje, što je pored godišnje amortizacije, prouzrokovalo smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu EUR 8,739,900 i povećanje ispravke vrijednosti u iznosu EUR 336,150. Godišnji iznos stalnog dijela koncesione naknade uplaćivaće se u jednakim polugodišnjim ratama, najkasnije do kraja juna, odnosno decembra tekuće godine.

Promjenljivi dio koncesione naknade obračunava se godišnje i iznosi 2.5% od godišnje vrijednosti proizvodnje. Godišnja vrijednost proizvodnje obračunava se na osnovu ostvarene godišnje proizvodnje uglja i ostvarene prosječne godišnje prodajne cijene proizvoda. Nadležno ministarstvo može za obračun godišnje proizvodnje koristiti i statističke podatke o prosječnim godišnjim prodajnim cijenama ove vrste proizvoda ostvarenim na domaćem tržištu. Dokumentaciju za obračun promjenljivog dijela naknade koncesionar će dostavljati nadležnom ministarstvu najkasnije do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu. Promjenljivi dio naknade plaća se u iznosu koji prelazi iznos godišnjeg stalnog dijela naknade.

Obezbjedeње potraživanja na ime naknade za eksploataciju uglja je hipoteka prvog reda na nepokretnoj imovini Društva.

Ugovor o produženju prava na eksploataciju mrkolignitnog uglja na eksploatacionom polju Pljevaljski ugljeni basen, broj 01-1025/1, zaključen je 21. marta 2006. godine između „Rudnik uglja“ AD, Pljevlja i Ministarstva za rudarstvo i geološka istraživanja Republike Crne Gore. Eksploatacija uglja se obavlja po koeficijentu iskorišćenosti uglja iz ležišta u iznosu od 90%. Ugovorom je definisano da će se od utvrđenih količina uglja prvenstveno podmirivati potrebe Termoelektrane „Pljevlja“. Društvo ima obavezu da nakon obavljene eksploatacije izvrši rekultivaciju eksploatacionih prostora u skladu sa projektima rekultivacije.

Eksploatacija (proizvodnja) uglja obavlja se u dva postojeća revira, organizaciono postavljena kao Radna jedinica Površinski kopovi i to:

- Površinski kop „Potrlica“ i
- Površinski kop „Borovica“.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnim metodom, tokom korisnog vijeka upotrebe i jednaka je fiksnom dijelu godišnje koncesione naknade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine
15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

								(Iznosi u EUR)
	Zemljište	Građevinski objekti	Vanposlovni objekti	Osnovna sredstva uzeta u lizing	Oprema i ostala sredstva	Osnovna sredstva u pripremi	Dati avansi za osnovna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje, 1. januar 2012. godine	19,672,480	26,683,446	67,678	18,762,496	65,989,970	10,160,676	907,916	142,244,662
Nove nabavke tokom godine	-	-	-	-	-	8,598,242	302,933	8,901,175
Aktiviranja osnovnih sredstava	799,937	1,641,226	-	-	5,771,650	(8,212,813)	-	-
Rashodovanje	-	(160,350)	-	-	(923,637)	-	-	(1,083,987)
Prenos na troškove (napomena 9)	-	-	-	-	-	(1,716,523)	-	(1,716,523)
Prenos na osnovna sredstva u pripremi	-	-	-	-	-	1,210,849	(1,210,849)	-
Stanje, 31. decembar 2012. godine	<u>20,472,417</u>	<u>28,164,322</u>	<u>67,678</u>	<u>18,762,496</u>	<u>70,837,983</u>	<u>10,040,431</u>	-	<u>148,345,327</u>
Stanje, 1. januar 2013. godine	20,472,417	28,164,322	67,678	18,762,496	70,837,983	10,040,431	-	148,345,327
Nove nabavke tokom godine	-	-	-	-	-	1,962,025	226,612	2,188,637
Aktiviranja osnovnih sredstava	234,483	8,374	-	-	71,577	(314,434)	-	-
Rashodovanje i otuđenje	-	(404,668)	-	-	(3,462,403)	-	-	(3,867,071)
Prenos na porez na dodatu vrijednost	-	-	-	-	-	-	(13,253)	(13,253)
Prenos na troškove (napomena 9)	-	-	-	-	-	(1,144,348)	-	(1,144,348)
Ostali prenosi	-	-	-	-	-	-	(122,841)	(122,841)
Stanje, 31. decembar 2013. godine	<u>20,706,900</u>	<u>27,768,028</u>	<u>67,678</u>	<u>18,762,496</u>	<u>67,447,157</u>	<u>10,543,674</u>	<u>90,518</u>	<u>145,386,451</u>
Ispravka vrijednosti								
Stanje, 1. januar 2012. godine	-	6,099,814	67,678	8,856,727	56,325,106	-	-	71,349,325
Amortizacija (napomena 8)	-	665,184	-	2,333,956	1,734,811	-	-	4,733,951
Rashodovanje	-	(142,994)	-	-	(910,215)	-	-	(1,053,209)
Stanje, 31. decembar 2012. godine	-	<u>6,622,004</u>	<u>67,678</u>	<u>11,190,683</u>	<u>57,149,702</u>	-	-	<u>75,030,067</u>
Stanje, 1. januar 2013. godine	-	6,622,004	67,678	11,190,683	57,149,702	-	-	75,030,067
Amortizacija (napomena 8)	-	708,032	-	2,249,308	2,178,070	-	-	5,135,410
Rashodovanje	-	(360,630)	-	-	(3,461,001)	-	-	(3,821,631)
Stanje, 31. decembar 2013. godine	-	<u>6,969,406</u>	<u>67,678</u>	<u>13,439,991</u>	<u>55,866,771</u>	-	-	<u>76,343,846</u>
Neotpisana vrijednost na dan:								
- 31. decembra 2013. godine	<u>20,706,900</u>	<u>20,798,622</u>	-	<u>5,322,505</u>	<u>11,580,386</u>	<u>10,543,674</u>	<u>90,518</u>	<u>69,042,605</u>
- 31. decembra 2012. godine	<u>20,472,417</u>	<u>21,542,318</u>	-	<u>7,571,813</u>	<u>13,688,281</u>	<u>10,040,431</u>	-	<u>73,315,260</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine Društvo posjeduje zemljište ukupne površine od 5,768,466 m².

Ukupna površina građevinskih objekata u vlasništvu Društva, sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine iznosi 26,364 m².

Nova ulaganja u zemljišta su po osnovu vansudskih poravnanja sa vlasnicima zemljišta ukupne površine 37,162 m² i vrijednosti EUR 234,483.

Najznačajnije stavke građevinskih objekata, po vrijednosti, sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, odnose se na sljedeće: Kanal toka Čehotine sa kaskadom i slapištem (EUR 8,725,683), Tunel Velika Pliješ (EUR 2,919,644), Brana Durutovići (EUR 2,919,250) i put Potrlica-Maljevac aktiviran u 2012. godini (EUR 1,641,226).

Najvrijednija oprema u vlasništvu Društva odnosi se na mehanizaciju i mašine za vađenje uglja.

Osnovna sredstva u pripremi sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 10,543,674 najvećim dijelom se odnose na ulaganja u Površinski kop na lokaciji nekadašnje Fabrike cementa u iznosu od EUR 2,288,697 i stambeni prostor u izgradnji u iznosu od EUR 7,087,218.

Po prijedlogu popisne komisije na dan 31. decembra 2013. godine rashodovano je opreme u vrijednosti od EUR 3,462,131.

Kao sredstva obezbjeđenja za kredit potpisan između Erste grupacije koju sačinjavaju Erste banka AD, Podgorica i Erste bank DD, Rijeka i Društva u iznosu od EUR 15,000,000 upisane su hipoteke na zemljištu ukupne površine 267,540m², nekategorisanim putevima površine 772,462m² i stambenim prostorima ukupne površine 149m² u listu nepokretnosti broj 272 u katastarskoj Opštini Crljenice.

Kao sredstva obezbjeđenja za kredit između Atlas Banke AD, Podgorica i Društva u iznosu od EUR 900,000 upisane su hipoteke na zemljištu ukupne površine 2,425m² i nepokretnostima površine 1,630m² u listu nepokretnosti 2268 u katastarskoj Opštini Pljevlja.

Kao sredstva obezbjeđenja za kredit između Atlas Banke AD, Podgorica i Društva u iznosu od EUR 3,000,000 upisane su hipoteke na zemljištu ukupne površine 19,272m² i nepokretnostima površine 1,630m² u listu nepokretnosti 2268 u katastarskoj Opštini Pljevlja.

16. UČEŠĆA U KAPITALU

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	5,412	5,412
Minus: Obezvrjeđenje učešća u kapitalu	(1,452)	(1,672)
	<u>3,960</u>	<u>3,740</u>

Učešća u kapitalu sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 3,960 (31. decembra 2012. godine: EUR 3,740), odnose se na akcije Prve banke Crne Gore – osnovane 1901. A.D., Podgorica. Društvo posjeduje 44 akcije Prve banke Crne Gore – osnovane 1901. A.D., Podgorica, koje su vrednovane po tržišnoj cijeni na Montenegroberzi AD, Podgorica, koja na dan 31. decembra 2013. godine iznosi EUR 90.0000 (31. decembra 2012. godine: EUR 84.9999).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

17. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročna potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 178,337 (31. decembra 2012. godine: EUR 202,441) odnose se na stambeni fond po Kolektivnom ugovoru.

Stambeni krediti zaposlenima odobravani su do 2008. godine. Društvo je izdvajalo doprinose u iznosu od 6% na bruto zaradu zaposlenih i taj iznos se polagao kao depozit kod banke, sa namjenom za rješavanje stambenih potreba zaposlenih, odnosno za kupovinu stanova. Dugoročna potraživanja za stambeni fond odnose se na dio kredita koji zaposleni treba da vrate Društvu, dok se ostatak glavnice umanjuje, tj. otpisuje. Uslov za dobijanje beskamatnih stanova je bio ostvareni radni staž u Društvu u trajanju od najmanje 28.5 godina. Po tom osnovu se dobija stopa od 3.5% (podjelom broja 100 sa 28.5) na osnovu koje se izračunava iznos godišnje otplate. Iznos odobrenog kredita se umanjuje za 3.5% za svaku godinu efektivnog radnog staža korisnika kredita i njegovog bračnog druga, koji je ostvaren u Društvu.

18. ZALIHE

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
<i>Zalihe u magacinu</i>		
- Osnovni materijal	562,341	634,953
- Rezervni djelovi	2,865,272	2,710,613
- Kancelarijski materijal	6,332	14,810
- Materijal namijenjen prodaji	23,500	23,500
- Inventar	52,274	50,359
- Auto gume	407,317	365,026
- Ambalaža	3,500	3,914
- Gorivo i mazivo	213,092	279,635
- Roba u bifeu	1,430	1,286
	<u>4,135,058</u>	<u>4,084,096</u>
<i>Zalihe u upotrebi</i>		
- Inventar u upotrebi	287,949	272,971
- Auto gume u upotrebi	1,312,285	1,275,426
- Ambalaža u upotrebi	6,096	5,813
	<u>1,606,330</u>	<u>1,554,210</u>
<i>Ispravka vrijednosti zaliha</i>		
- Inventar u upotrebi	(287,949)	(272,971)
- Auto gume u upotrebi	(1,312,285)	(1,275,426)
- Ambalaža u upotrebi	(6,096)	(5,813)
	<u>(1,606,330)</u>	<u>(1,554,210)</u>
Dati avansi	17,985	126,769
<i>Minus: Ispravka vrijednosti datih avansa</i>	(490)	(18,673)
	<u>4,152,553</u>	<u>4,192,192</u>

Promjene na ispravci vrijednosti zaliha za 2013. i 2012. godinu prikazane su u sljedećoj tabeli:

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Stanje na početku godine	1,554,210	1,226,532
Ispravka vrijednosti u toku godine (napomena 6)	290,862	665,357
Smanjenje ispravke u toku godine po osnovu rashodovanja zaliha u upotrebi	(238,742)	(337,679)
Stanje na kraju godine	<u>1,606,330</u>	<u>1,554,210</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

19. POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Potraživanja od povezanih pravnih lica:		
- u zemlji	6,789,266	10,345,570
- u inostranstvu	117,225	115,238
- zaposleni i penzioneri	<u>278,780</u>	<u>282,680</u>
	7,185,271	10,743,488
Potraživanja od državnih organa	419,778	311,166
Potraživanja od zaposlenih	204,887	207,484
Potraživanja za kamatu	498,126	534,722
Potraživanja od sindikata	104,657	104,657
Potraživanja po sudskim sporovima	44,919	-
Potraživanja po osnovu datih depozita za eksproprijaciju zemljišta	21,881	21,881
Potraživanja za više plaćene obaveze	497	4,750
Ostala potraživanja	<u>26,847</u>	<u>34,500</u>
	1,321,592	1,219,160
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja</i>		
- potraživanja od kupaca	(227,455)	(230,323)
- potraživanja za kamate	<u>(498,126)</u>	<u>(498,126)</u>
	<u>(725,581)</u>	<u>(728,449)</u>
	<u>7,781,282</u>	<u>11,234,199</u>

Sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, potraživanja od kupaca u zemlji za uglj u iznosu od EUR 6,798,266 najvećim dijelom se sastoje od potraživanja po osnovu isporuke uglja Termoelektrani „Pljevlja“, i to u vrijednosti od EUR 5,587,401 i kazne u iznosu od EUR 586,460 za manje preuzeti uglj u skladu sa Ugovorom o prodaji uglja od 2009. godine i Aneksa Ugovora od 2010. godine.

Promjene na ispravci vrijednosti potraživanja iz poslovnih odnosa za 2013. i 2012. godinu prikazane su u sljedećoj tabeli:

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Stanje na početku godine	728,449	683,881
Ispravka vrijednosti u toku godine (napomena 12)	11,357	129,286
Isknjižavanje otpisanih potraživanja u toku godine	<u>(14,225)</u>	<u>(84,718)</u>
Stanje na kraju godine	<u>725,581</u>	<u>728,449</u>

Potraživanja za kamatu sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, iznose EUR 498,126 i u cjelosti se odnose na potraživanja od Energetike d.o.o., Kragujevac, Srbija, po osnovu zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje obaveza po osnovu isporuke uglja u periodu od 27. jula 1998. do 20. marta 2009. godine, po presudi Višeg Trgovinskog suda u Beogradu, od 9. marta 2006. godine. Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti cjelokupnog iznosa potraživanja od Energetike d.o.o., Kragujevac, Srbija, starijih od godinu dana.

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, odnose se na depozite kod Atlas banke AD, Podgorica uvećane za pripadajuće kamate, i to: depozit u iznosu od EUR 169,029, oročen na period od 6 mjeseci, koji se obnavlja, sa kamatnom stopom od 6% na godišnjem nivou i depozit u iznosu od EUR 49,228, oročen na period od 3 mjeseca, koji se obnavlja, sa kamatnom stopom od 3.5% na godišnjem nivou (31. decembra 2012.godine: EUR 209,294).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

21. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
Blagajna	1,005	1,180
Tekući računi	38,592	79,569
Devizni računi	46,035	17,608
Ostala novčana sredstva	5,029	637
	<u>90,661</u>	<u>98,994</u>

22. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AVR

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
Unaprijed plaćene usluge održavanja	130,000	260,000
Unaprijed plaćene premije osiguranja	66,061	77,971
Obračunate kamate	295	159
	<u>196,356</u>	<u>338,130</u>

23. AKCIJSKI KAPITAL

	31. decembar 2013.			31. decembar 2012.		
	Broj akcija	%	Vrijednost	Broj akcija	%	Vrijednost
A2A S.p.a., Brescia, Italy	2,000,000	39.49	8,487,800	2,000,000	39.49	8,487,800
Republika Crna Gora	1,575,632	31.11	6,686,825	1,575,632	31.11	6,686,825
Aco Đukanović	594,765	11.74	2,524,123	564,689	11.15	2,396,484
Podravska banka d.d., Ljubljana	17,780	0.35	75,457	18,658	0.37	79,183
Carine d.o.o., Podgorica	10,000	0.20	42,439	10,000	0.20	42,439
Montinvest d.o.o., Podgorica	2,230	0.04	9,464	2,230	0.04	9,464
Artemia	1,050	0.02	4,456	1,050	0.02	4,456
FZU Moneta a.d., Podgorica	-	-	-	1,050	0.02	4,456
Montenegro Sat d.o.o., Podgorica	1,000	0.02	4,244	1,000	0.02	4,244
Tehno Lux d.o.o., Podgorica	500	0.01	2,122	500	0.01	2,122
Montex	420	0.01	1,782	420	0.01	1,782
Zbirni kastodi računi	56,502	1.12	239,789	61,216	1.21	259,795
Ostali akcionari	804,564	15.89	3,414,420	827,998	16.35	3,513,871
Ukupno	<u>5,064,443</u>	<u>100</u>	<u>21,492,921</u>	<u>5,064,443</u>	<u>100.00</u>	<u>21,492,921</u>

Na dan 31. decembra 2013. godine, akcijski kapital Društva sastoji se od 5,064,443 obične akcije sa pravom glasa, pojedinačne nominalne vrijednosti EUR 4.2439. Akcije Društva se kotiraju na Montenegroberzi u Crnoj Gori. Tržišna vrijednost akcija Društva na dan 31. decembra 2013. godine iznosi EUR 3.0000 (31. decembra 2012. godine: EUR 2.6499).

Smanjenje revalorizacionih rezervi u toku 2013. godine, u ukupnom iznosu od EUR 395,237 odnosi se na rashodovanje osnovnih sredstava po prijedlogu popisne komisije na dan 31. decembra 2013. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Dugoročna rezervisanja za troškove rekultivacije zemljišta	1,750,000	1,480,000
Dugoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih	3,081,453	2,989,011
Dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade	418,739	199,312
	<u>5,250,192</u>	<u>4,668,323</u>

Članom 71. Zakona o rudarstvu Crne Gore propisano je da je Društvo, koje je steklo odobrenje za eksploataciju, dužno da u toku i po završetku izvođenja radova na eksploataciji mineralnih sirovina privede zemljište na eksploatacionom polju namjeni, prema projektu rekultivacije zemljišta, odnosno da preduzme mjere zaštite životne sredine sadržane u elaboratu procjene uticaja na životnu sredinu na koji je od strane organa državne uprave nadležnog za poslove zaštite životne sredine data saglasnost i zaštite voda u skladu sa zakonom. Dugoročna rezervisanja za troškove rekultivacije zemljišta sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, odnose se na sljedeće zemljište:

- Površinski kop „Potrica“ – EUR 470,000
- Površinski kop „Borovica“ – EUR 240,000
- Spoljašnje odlagalište „Grevo“ – EUR 730,000
- Unutrašnje odlagalište „Kutlovača“ – EUR 310,000

Dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju utvrđene su aktuarskim odmjerkavanjem, sa sljedećim pretpostavkama: diskontna stopa 10%, rast zarada 3% i stopa fluktuacije 5%.

Po kolektivnom ugovoru, Društvo dodjeljuje jubilarne nagrade zaposlenima, povodom 10, 20, 30 i 40 godina radnog staža u Društvu, i to:

- za 10 godina rada u visini od 3 najniže cijene rada u Društvu;
- za 20 godina rada u visini od 4 najniže cijene rada u Društvu;
- za 30 godina rada u visini od 5 najniže cijene rada u Društvu;
- za 40 godina rada u visini od 6 najniže cijene rada u Društvu.

Promjene na dugoročnim rezervisanjima za 2013. i 2012. godinu prikazane su u sljedećoj tabeli:

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava	
	31. decembra	
	2013.	2012.
Stanje na početku godine	4,668,323	6,995,155
Povećanje u toku godine – troškovi rekultivacije (napomena 8)	270,000	-
Povećanje u toku godine – otpremnine i jubilarne nagrade (napomena 8)	364,952	-
Korišćenje u toku godine – otpremnine i jubilarne nagrade	(50,662)	(170,008)
Ukidanje u toku godine – troškovi rekultivacije (napomena 11)	-	(2,100,000)
Ukidanje u toku godine – otpremnine i jubilarne nagrade (napomena 11)	<u>(2,421)</u>	<u>(56,824)</u>
Stanje na kraju godine	<u>5,250,192</u>	<u>4,668,323</u>

25. DUGOROČNI KREDITI

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Dugoročni krediti u zemlji	6,052,075	3,034,034
Dugoročni krediti u inostranstvu	14,606,500	22,606,459
<i>Minus: Tekuće dospjeće obaveza po osnovu dugoročnih kredita</i>	<u>(7,048,432)</u>	<u>(6,907,382)</u>
	<u>13,610,143</u>	<u>18,733,111</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

25. DUGOROČNI KREDITI (nastavak)

						(Iznosi u EUR)	
	Period/ Mjeseci	Godišnja kamatna stopa	Grace period/ Mjeseci	Inicijalno odobreni iznos	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.	
Dugoročni krediti od banaka u zemlji							
- AtlasMont banka AD, Podgorica	60	9.00%	12	EUR 3,000,000	2,229,057	2,947,466	
- NLB Montenegrobanka AD, Podgorica	36	11.50%	6	EUR 2,300,000	-	86,568	
- Erste bank A.D., Podgorica i Erste bank DD,, Rijeka	60	3m EURIBOR + 6.90%	3	EUR 5,000,000	3,750,000	4,750,000	
- Hipo-Alpe-Adria-Bank AD Podgorica	48	3m EURIBOR +6.70%	0	EUR 4,299,639	3,823,018	-	
					<u>9,802,075</u>	<u>7,784,034</u>	
Dugoročni krediti od banaka u inostranstvu							
- Erste bank AD, Podgorica i Erste bank DD, Rijeka	60	3m EURIBOR + 6.90%	3	EUR 10,000,000	7,500,000	9,500,000	
- Hipo-Alpe-Adria-Bank International AG, Klagenfurt, Austria	72	8.75%	24	EUR 5,000,000	-	2,369,000	
- Hipo-Alpe-Adria-Bank International AG, Klagenfurt, Austria	70	3m EURIBOR + 3.50%	24	EUR 5,000,000	-	2,630,959	
					<u>7,500,000</u>	<u>14,499,959</u>	
Dugoročni kredit po osnovu kupovine opreme							
- Lager d.o.o., Posušje	36	10.00%	3	EUR 3,356,500	3,356,500	3,356,500	
					<u>20,658,575</u>	<u>25,640,493</u>	
Minus: Tekuće dospijee dugoročnih obaveza							
					<u>(7,048,432)</u>	<u>(6,907,382)</u>	
					<u>13,610,143</u>	<u>18,733,111</u>	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

25. DUGOROČNI KREDITI (nastavak)

Društvo je u toku 2012. godine potpisalo Ugovor o dugoročnom sindiciranom kreditu sa Erste grupacijom (Erste bank DD, Rijeka i Erste banka AD, Podgorica). Po ovom Ugovoru Društvu se odobravaju kreditna sredstva u visini od EUR 15,000,000 radi izmirenja poreskih obaveza. Kredit je u skladu sa odredbama ugovora o kreditu podijeljen na 1/3 obaveze prema Erste banka A., Podgorica i 2/3 obaveze prema Erste banka Erste bank DD, Rijeka. U skladu sa uslovima Ugovora kredit se otplaćuje u 20 jednakih tromjesečnih rata od kojih prva rata dospijeva 3 mjeseca nakon povlačenja sredstava. Kamatna stopa koja je definisana u visini tromjesečni EURIBOR+ marža od 6,90%. Kao obezbjeđenje kredita koriste se 8 vlastitih blanko mjenica, 8 blanko mjenica Elektroprivrede Crne Gore AD, Nikšić, Ugovor o cesiji prava i potraživanja Društva prema Elektroprivredi Crne Gore AD, Nikšić na osnovu Ugovora o prodaji uglja, Ugovor o kontinuiranoj hipoteci na nekretninama upisanim u zemljišnim knjigama u listu nepokretnosti 272 KO Crljenice i Ugovor o jemstvu između Elektroprivrede Crne Gore AD, Nikšić i Erste grupe.

Društvo je u toku 2012. godine potpisalo Aneks Ugovora o prodaji sa Lager d.o.o. Posušje za kupovinu 5 dampera marke Terex Tr 100. U skladu sa Aneksom Ugovora Društvo je obavezno da iznos od EUR 4,975,000 isplati na sljedeći način: iznos od EUR 1,438,500 u vidu avansa po potpisivanju aneksa dok je ostatak ukupne cijene od EUR 3,356,500 Društvo obavezno da isplati u 36 jednakih rata od kojih prva dospijeva u novembru 2012. godine. Osiguranje kredita je 36 blanko mjenica potpisanih od strane Društva.

Društvo je u toku 2013. godine potpisalo Ugovor o dugoročnom kreditu sa Hypo Alpe Adria AD, Podgorica. Po ovom Ugovoru Društvu se odobravaju kreditna sredstva u visini od EUR 4,299,639 radi izmirenja dospjelih i nedospjelih obaveza koje korisnik kredita ima prema Hypo Alpe Adria Klagenfurt. U skladu sa uslovima Ugovora kredit se otplaćuje u 48 jednakih mjesečnih rata. Definisana kamatna stopa iznosi 3M EURIBOR + 6.70%. Sredstvo obezbjeđenja kredita su 20 blanko mjenica potpisanih od strane Društva, kao i 20 blanko mjenica sa mjeničnim ovlaštenjima "Elektroprivreda Crne Gore" AD, Nikšić kao i ovlaštenje za popunjavanje naloga za naplatu potpisano od strane ovlaštenog lica Elektroprivreda Crne Gore AD, Nikšić.

Dospijeće obaveza po osnovu uzetih dugoročnih kredita sa stanjem na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine prikazano je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Do jedne godine	7,048,432	6,907,382
Od jedne do dvije godine	5,897,365	6,738,452
Od dvije do tri godine	4,859,677	6,031,653
Od tri do četiri godine	2,853,101	3,713,006
Od četiri do pet godina	-	2,250,000
	<u>20,658,575</u>	<u>25,640,493</u>

Dospijeće nediskontovanih budućih novčanih tokova, uključujući kamate po osnovu uzetih dugoročnih kredita sa stanjem na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine prikazano je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Do jedne godine	8,654,481	9,068,652
Od jedne do dvije godine	6,702,969	7,904,621
Od dvije do tri godine	5,254,022	6,696,570
Od tri do četiri godine	2,932,473	4,021,799
Od četiri do pet godina	-	1,558,007
	<u>23,543,945</u>	<u>29,249,649</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

26. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Obaveza po osnovu koncesije za eksploataciju mrkolignitnog uglja	7,731,450	8,403,750
Obaveza po osnovu uređenja prostora	<u>223,215</u>	<u>438,643</u>
	7,954,665	8,842,393
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2,057,900	3,923,165
Minus: Tekuće dospjeće obaveza po osnovu finansijskog lizinga	<u>(1,111,986)</u>	<u>(2,414,872)</u>
	945,914	1,508,293
	<u><u>8,900,579</u></u>	<u><u>10,350,686</u></u>

Ostale dugoročne obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 7,731,450 (31. decembra 2012. godine: EUR 8,403,750) odnose se na dugoročni dio obaveza po osnovu koncesije za eksploataciju mrkolignitnog uglja na eksploatacionom polju Pljevaljski ugljeni basen (napomena 14).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

26. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE (nastavak)

	Period/ Mjeseci	Godišnja kamatna stopa	Grace period/ Mjeseci	Inicijalno odobreni iznos	(Iznosi u EUR)	
					31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
<i>Obaveze po osnovu finansijskog lizinga</i>						
- Lager d.o.o., Posušje	62 – 63	10.00%	0 - 4	EUR 8,608,130	497,352	1,156,277
- Sudleasing GmbH, Stuttgart, Germany	36 – 59	po planu otplate	-	EUR 488,343	-	57,349
- Hypo-Alpe-Adria Leasing d.o.o., Podgorica	60 – 84	3m EURIBOR	-	EUR 8,297,690	-	2,676,074
- Hypo-Alpe-Adria Bank AD Podgorica	36	3m EURIBOR + 7,00%	-	EUR 1,869,956	1,537,285	-
- S Leasing d.o.o., Podgorica	60	3m EURIBOR + 8.50%	-	EUR 78,507	23,263	33,465
					<u>2,057,900</u>	<u>3,923,165</u>
<i>Minus: Tekuće dospjeće obaveza po osnovu finansijskog lizinga</i>					<u>(1,111,986)</u>	<u>(2,414,872)</u>
					<u>945,914</u>	<u>1,508,293</u>

Društvo je sa Hypo Alpe Adria Leasing, d.o.o., Podgorica potpisalo reprogram za 11 ranije odobrenih ugovora finansijskog lizinga različitih dospjeća i prosječne godišnje kamatne stope 10%. U skladu sa reprogramom od 30. maja 2013.godine godišnja kamatna stopa iznosi 3M EURIBOR + 6,90% .

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

26. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE (nastavak)

Dospjeće obaveza po osnovu lizinga sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine prikazano je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Do jedne godine	1,111,986	2,414,872
Od jedne do dvije godine	661,213	1,482,618
Od dvije do tri godine	284,701	25,675
	<u>2,057,900</u>	<u>3,923,165</u>

27. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Kratkoročni krediti u zemlji	1,890,000	1,064,667
Tekući dio dugoročnih obaveza po osnovu kredita (napomena 25 i 26)	8,160,418	9,322,254
Kratkoročne obaveze po osnovu cesija	-	5,000
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	60,975	207,681
	<u>10,111,393</u>	<u>10,599,602</u>

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita koje na dan 31. decembra 2013. godine iznose EUR 1,890,000 odnose se na dva kredita odobrena od Erste bank AD, Podgorica i Erste bank DD, Rijeka u iznosu od EUR 1,000,000 i EUR 890,000 po kamatnoj stopi od 5.70% na godišnjem nivou i rokom otplate od godinu dana. Krediti su korišćeni za finansiranje tekućeg poslovanja.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze koje sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine iznose EUR 60,975 odnose se na obaveze po osnovu održavanja opreme od strane Lager d.o.o. Posušje u skladu sa ugovorom o lizingu koje Društvo ima potpisano za nabavku opreme.

28. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Obaveze prema dobavljačima:		
- u zemlji	3,461,929	4,921,545
- u inostranstvu	1,177,104	2,243,323
	<u>4,639,033</u>	<u>7,164,868</u>
Obaveze po osnovu primljenih avansa	33,383	61,522
Ostale obaveze iz poslovanja	29,295	183,440
	<u>4,701,711</u>	<u>7,409,830</u>

Ukupne obaveze prema dobavljačima Društva na dan 31. decembra 2013. godine iznose EUR 4,639,033. Najveći dobavljači su: dobavljač za naftu i naftne derivate, Petrol Bonus d.o.o. Cetinje (EUR 1,818,081), dobavljač za osnovna sredstva Siemens d.o.o. Beograd (EUR 808,590).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Obaveze prema zaposlenima:		
- neto zarade	493,696	543,760
- poreze i doprinose iz zarada	13,816,905	13,088,272
- stambeni fond po Kolektivnom ugovoru	1,190,235	1,195,753
- otpremnina po osnovu odlaska u penziju i sporazumnog raskida radnog odnosa	4,302	29,051
Ostale obaveze prema zaposlenima	257,281	610,267
Obaveze prema članovima Odbora direktora	1,345	2,669
Obaveze prema fizičkim licima po osnovu eksproprijacije zemljišta	93,803	501,560
Obaveze po osnovu kamata po uzetim kreditima	612,876	823,156
Obaveze po osnovu zatezних kamata za neblagovremeno izmirivanje dospjelih obaveza	285,911	443,761
Obračunate kamate i ostale obaveze	87,163	114,102
	<u>16,843,517</u>	<u>17,352,351</u>

Obaveze prema fizičkim licima po osnovu eksproprijacije zemljišta sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 93,803 (31. decembra 2012. godine: EUR 501,560), odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o kupoprodaji zemljišta između fizičkih lica i Društva.

30. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	2,378,426	1,587,591
Obaveze za koncesije	336,150	2,811,037
Obaveze po osnovu ostalih ličnih primanja	1,083,446	747,220
Obaveze po osnovu poreza na prevoz zaposlenih	69,523	62,738
Obaveze za fond rada	66,752	71,212
Obaveze po osnovu izdvajanja za sindikat	88,690	93,569
Obaveze po osnovu izdvajanja za rekreaciju invalida	34,172	59,719
Obaveze po osnovu izdvajanja za rehabilitaciju invalida	103,100	75,273
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2,556	123,845
Obaveze po osnovu poreza na nepokretnosti	847,464	-
Obaveze po osnovu poreza na zaostala primanja	-	91,564
Obaveze za doprinose za stambenu izgradnju	4,895,306	4,089,268
Obaveze za kamatu na stambena sredstva	173,117	164,312
Obaveze za porez na otpremnine	-	164,886
Obaveze za porez po odbitku	62,321	-
Ostale obaveze za lokalne poreze	6,750	-
	<u>10,147,773</u>	<u>10,142,234</u>

Obaveze za doprinose za stambenu izgradnju sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 4,895,306 (31. decembra 2012. godine: EUR 4,089,238) formirane su izdvajanjem doprinosa od 6% na bruto zaradu zaposlenih u Društvu (napomena 9). Obaveze za stambeni fond po Kolektivnom ugovoru sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, u iznosu od EUR 1,190,235 (31. decembra 2012. godine: EUR 1,195,753) odnose se na doprinose prenjete u fond za stambenu izgradnju, po osnovu odobrenih stambenih kredita (napomena 29).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2013. godine

31. ZARADA/(GUBITAK) PO AKCIJI

	31. decembar 2013.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2012.
Zarada akcionara Društva	1,199,937	(1,217,322)
Prosječan ponderisan broj izdatih akcija	5,064,443	5,064,443
Osnovna zarada po akciji - iz redovnog poslovanja	<u>0.24</u>	<u>(0.24)</u>
Zarada/(gubitak) po akciji, neto	<u><u>0.24</u></u>	<u><u>(0.24)</u></u>

32. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2013. godine potencijalne obaveze po osnovu sporova koji se vode protiv Društva iznose EUR 362,628, od čega EUR 42,172 po osnovu radnih sporova za naknadu razlike neisplaćenih zarada, EUR 262,250 za eksproprijaciju zemljišta, i EUR 58,206 po osnovu privrednih sporova. Navedeni iznos ne uključuje eventualne zatezne kamate koje mogu biti utvrđene po okončanju sudskih sporova. Rukovodstvo smatra da neće nastati dodatne obaveze za Društvo po ovom osnovu i zbog toga nije izvršilo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proizaći po okončanju sudskih sporova.

33. PORESKI RIZICI

Crna Gora trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak i poreze na zarade (socijalne poreze), zajedno sa drugim porezima koji ne zavise od rezultata poslovanja. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, a takođe su i propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Crne Gore, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala.