

Привредни друштво за пројектовање, производњу, монтажу  
и одржавање рударске и фабричке опреме  
"КОЛУБАРА - МЕТАЛ" д.о.о.

Број ..... А1253 22.05.2013  
Датум .....  
ВРЕОЦИ ..... 1

КОЛУБАРА МЕТАЛ Д.О.О., ВРЕОЦИ

Финансијски извештаји  
31. децембар 2012. године и  
Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 37

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва Колубара Метал д.о.о., Вреоци

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 37) Привредног друштва „Колубара Метал“ д.о.о., Вреоци (у даљем тексту „Предузеће“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2012. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

#### Основе за мишљење са резервом

Како што је обелодањено у напомени 18 уз финансијске извештаје, залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара су исказане у износу од 770,789 хиљада динара. На основу старосне структуре залиха установили смо да Предузеће поседује залихе са успореним обртом у износу од 538,716 хиљада динара од чега се на залихе материјала односи 381,289 хиљада динара, а на залихе резервних делова 157,427 хиљада динара. Обзиром на природу евидентија залиха материјала и резервних делова, нисмо били у могућности да утврдимо квалитативну структуру залиха материјала и резервних делова те сходно томе нисмо били у могућности да се уверимо да ли је и у ком износу потребно извршити додатну исправку вредности за нефункционалне залихе.

Како што је обелодањено у напомени 27 уз финансијске извештаје, примљени аванси од поверилаца у земљи су исказани, са стањем на дан 31. децембар 2012. године, у износу од 212,469 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи су исказани у износу од 1,026,547 хиљада динара. На основу послатих захтева за независну потврду стања, нисмо добили одговор на наш захтев за независну потврду стања у износу од 378,671 хиљада динара. Сходно наведеном, нисмо били у могућности да се уверимо у реалност исказаних примљених аванса и обавеза из пословања за наведени износ на дан 31. децембра 2012. године.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва Колубара Метал д.о.о., Вреоци (наставак)

### Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у Основама за мишљење са резервом, финансијски извештаји привредног друштва „Колубара Метал“ д.о.о., Вреоци за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. године, су састављени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### Скремтање пажње

Скрепћемо пажњу на следећа питања:

- a) Презентовани финансијски извештаји састављени на основу начела сталности пословања. Као што је обелодањено у напомени 2.4 уз финансијске извештаје, у пословној 2012. години Предузеће је остварило, за период који се завршава на дан 31. децембра 2012. године, пословни губитак у износу од 2,350,056 хиљада динара, док нето губитак износи 2,466,874 хиљада динара. Поред тога, Предузеће је у пословној 2012. години остварило пословне приходе у износу од 3,735,777 хиљада динара што је за 16.60% мање у односу на пословну 2011. годину. Укупне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2012. године веће су од његове укупне активе (негативан капитал) за износ од 2,305,437 хиљада динара. Ови фактори указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Предузећа да настави пословање по начелу сталности пословања. Матично предузеће РБ Колубара д.о.о., Лазаревац, се обавезало да ће у периоду од 12 месеци, од дана издавања ревизорског извештаја, обезбедити финансијску подршку потребну за пословање Предузећа. Поред тога, на основу изјава руководства матичног друштва у току 2013. године ће се спровести поступак спајања уз припајање Предузећа у РБ Колубару д.о.о. Лазаревац.
- b) Презентовани финансијски извештаји укључују само потраживања, обавезе, резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине Предузећа. Пословање Предузећа зависи од интерних односа са Матичним предузећем и осталим предузећима у саставу ЈП ЕПС-а (Група), кредитних задужења и спроведених поступака обезвређења некретнина, постројења и опреме које је извршено на нивоу Групе. (напомена 3.10). Сходно претходно наведеном, постоје значајне неизвесности које утичу на финансијско извештавање, финансијски положај и пословање Предузећа. Присуство неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа. У циљу бољег разумевања пословања Предузећа финансијски извештаји се морају посматрати уз консолидоване финансијске извештаје матичног предузећа (ЈП ЕПС) који су, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени лист РС број 111/09 од 29. децембра 2009. године), састављени и предати Агенцији за привредне регистре до 30. априла 2013. године. Консолидовани финансијски извештаји ће бити предмет ревизије.

Наше мишљење није квалификовано по претходно наведеним питањима.

Београд, 9. мај 2013. године



## БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године  
(У хиљадама динара)

	Напомена	2012.	Кориговано 2011.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	6	3,735,777	4,479,335
Смањење вредности залиха учинака		(48,476)	(358,586)
Остали пословни приходи	7	47,160	196,628
		<u>3,734,461</u>	<u>4,317,377</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	8	(1,432,857)	(1,160,554)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(4,103,073)	(3,646,855)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(204,953)	(209,206)
Остали пословни расходи	11	(343,634)	(400,013)
		<u>(6,084,517)</u>	<u>(5,416,628)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
		<u>(2,350,056)</u>	<u>(1,099,251)</u>
Финансијски приходи	12	19,369	11,672
Финансијски расходи	13	(146,318)	(192,316)
Остали приходи	14	62,275	80,012
Остали расходи	15	(129,974)	(43,222)
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
		<u>(2,544,704)</u>	<u>(1,243,105)</u>
Порез на добитак:			
- одложени порески приход периода	16	77,830	6,539
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>			
		<u>(2,466,874)</u>	<u>(1,236,566)</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Предузећа и предати Агенцији за привредне регистре Републике Србије, Београд на дан 27. фебруара 2013. године.

Потписано у име Привредног друштва Колубара метал д.о.о., Вреоци:



Мр. Драган Јовановић  
Директор

Верка Радојичић  
Помоћник директора за економске послове

**БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2012. године**  
**(У хиљадама динара)**

	Напомена	31. децембар 2012.	Кориговано 31. децембар 2011.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	17	127,407	129,248
Некретнине, постројења и опрема	17	2,491,656	3,092,914
		2,619,063	3,222,162
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	18	1,053,751	1,116,548
Потраживања	19	521,537	162,266
Готовински еквиваленти и готовина	20	53,339	33,186
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	21	6,462	25,853
		1,635,089	1,337,853
Губитак изнад висине капитала		2,305,437	-
<b>Укупна актива</b>		<u>6,559,589</u>	<u>4,560,015</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	23	3,820,172	3,820,172
Ревалоризационе резерве		1,382,933	1,898,774
Акумулирани губитак		(5,203,105)	(5,041,668)
		-	677,278
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	24	553,877	558,688
Остале дугорочне обавезе	25	740,000	1,296,667
		1,293,877	1,855,355
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	26	1,081,790	502,000
Обавезе из пословања	27	3,316,230	1,021,713
Остале краткорочне обавезе	28	622,859	276,356
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	29	90,013	75,803
		5,110,892	1,875,872
<b>Одложене пореске обавезе</b>	16 в	154,820	151,510
<b>Укупна пасива</b>		<u>6,559,589</u>	<u>4,560,015</u>
<b>Ванбилансна актива/пасива</b>	30	<u>370,273</u>	<u>803,775</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године**  
**(У хиљадама динара)**

	Основни капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ревалоризационе резерве	Акумулирани губитак	Укупно	Губитак изнад висине капитала
Стanje на дан 1. јануара 2011. године, пре корекција	3,174,953	529,488	1,905,406	(3,811,737)	1,798,110	-
Корекција почетног стања	-	-	-	(6)	(6)	-
Стanje на дан 1. јануара 2011. године, кориговано	3,174,953	529,488	1,905,406	(3,811,743)	1,798,104	-
Повећање основног капитала у новцу	115,731	-	-	-	115,731	-
Пренос са неуплаћеног уписаног капитала / на основни капитал	529,488	(529,488)	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу продаје и расходовања	-	-	(8,398)	8,398	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	(1,236,566)	(1,236,566)	-
Остало	-	-	-	1	1	-
Стanje на дан 31. децембра 2011. године	3,820,172	-	1,897,008	(5,039,910)	677,270	-
Стanje на дан 1. јануара 2012. године, пре корекција	3,820,172	-	1,897,008	(5,039,910)	677,270	-
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	1,776	(1,758)	8	-
Стanje на дан 1. јануара 2012. године, кориговано	3,820,172	-	1,898,774	(5,041,668)	677,278	-
Обезвређење основних средстава	-	-	(434,701)	-	(434,701)	-
Смањење по основу промене стопе одложених пореских средстава	-	-	(81,140)	-	(81,140)	-
Губитак текуће године	-	-	-	(2,466,874)	(2,466,874)	-
Пренос са акумулираног губитка на губитак изнад висине капитала	-	-	-	2,305,437	2,305,437	(2,305,437)
Стanje на дан 31. децембра 2012. године	3,820,172	-	1,382,933	(5,203,105)	-	(2,305,437)

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године**  
**(У хиљадама динара)**

	Кориговано	2012.	2011.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>			
Продаја и примљени аванси	5,801,703	5,486,887	
Примљене камате из пословних активности	3,012	1,705	
Остали приливи из редовног пословања	39,853	160,032	
Исплате добављачима и дати аванси	(1,596,810)	(1,859,884)	
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(3,764,303)	(3,510,397)	
Плаћене камате	(39,079)	(48,247)	
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(367,543)	(544,960)	
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>	<i>76,833</i>	<i>(314,864)</i>	
<b>Токови готовине из активности инвестиирања</b>			
Куповина нематеријалних улагања, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	(69,811)	(52,096)	
<i>Нето одлив готовине из активности инвестиирања</i>	<i>(69,811)</i>	<i>(52,096)</i>	
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>			
Увећање основног капитала (нето прилив)	-	645,219	
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето прилив)	427,734	-	
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(421,490)	(287,396)	
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<i>6,244</i>	<i>357,823</i>	
<b>Нето прилив/(одлив) готовине и готовинских еквивалената</b>			
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	13,266	(9,137)	
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	33,186	39,247	
<i>Готовина и готовински еквиваленти на крају периода</i>	<i>53,339</i>	<i>33,186</i>	

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**1. ДЕЛАТНОСТ**

Предузеће Колубара метал д.о.о., Вреоци је основано 10. октобра 2005. године као зависно предузеће у процесу реструктуирања Електропривреде Србије и оснивач са 100% удела је РБ Колубара д.о.о., Лазаревац. (у даљем тексту: „Матично предузеће“ или „Оснивач“)

Основна делатност предузећа је пројектовање, производња, монтажа и одржавање рударске и енергетске опреме.

Друштво је на дан 31. децембра 2012. године имало 2,765 запослених (31. децембра 2011. године – 2,886 запослених).

Предузеће своје пословање обавља у седишту улици Д. Ђорђевића Руза 32 у Вреоцима.

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46 од 2. јуна 2006. године и бр. 111 од 29. децембра 2009. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“) и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања („Комитет“), у периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије („Министарство“) и објављени у Службеном гласнику РС бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и IFRIC тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 114/2006 до 3/2011) који преузима законом дефинисан потпуни скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 „Приказивање финансијских извештаја“, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напоменама 2.2 и 2.3.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)
- 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузети за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, IFRIC 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулатија у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене IFRIC 9 „Поновна процена уградјених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти“;
- Признавање и мерење – Уградјени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- IFRIC 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузети од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)
- 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
  - Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулатија у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
  - Допуне IFRIC 14 „МРС 19 – Ограниччење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
  - IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
  - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
  - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
  - Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године).
- 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу
- На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године);
  - Допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти“;
  - Обелодањивања – Обавезно ступање на снагу и прелазна обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године);
  - МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о препазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)
- 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)
- MPC 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - MPC 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придржена правна лица и заједничка улагања“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне MPC 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи никој од тржишне (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне MPC 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
  - Допуне MPC 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
  - Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне МСФИ 10, МСФИ 12 и MPC 27 – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- 2.4. Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји састављени на основу начела сталности пословања. У пословној 2012. години Предузеће је остварило узастопне пословне и нето губитке од чега се за годину која се завршава 31. децембра 2012. године на пословни губитак односи 2,350,056 хиљада динара, док на нето губитак 2,466,874 хиљада динара. Пред тога, Предузеће је у пословној 2012. години остварило пословне приходе у износу од 3,735,777 хиљада динара што је за 16.60% мање у односу на пословну 2011. годину. Укупне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2012. године веће су од његове укупне активе (негативан капитал) за износ од 2,305,437 хиљада динара. Ови фактори указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Предузећа да настави пословање по начелу сталности пословања. Матично предузеће РБ Колубара д.о.о., Лазаревац, се обавезало да ће у периоду од 12 месеци, од дана издавања ревизорског извештаја, обезбедити финансијску подршку потребну за пословање Предузећа.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Приходи и расходи**

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумева датум извршења услуга.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порезе на додату вредност.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

**3.2. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификују, се укључују у набавну вредност тог средства и то до оног периода када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају. Средства која се квалификују се односе на средства којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу.

Приходи од инвестирања остварени на основу привременог инвестирања позајмљених средстава се одузимају од насталих трошкова позајмљивања намењених за финансирање средстава која се квалификују.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају у рачуну добитка и губитка у периоду на који се односе.

**3.3. Ефекти промена курсева валута**

Пословне промене настале у странији валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у странији валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у странији валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у странији валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

**3.4. Бенефиције за запослене**

*а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Друштво је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

*б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Посебним колективним уговором о раду за ЈП „Електропривреда Србије”, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.67 зараде запосленог коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у износу утврђеним законом, ако је то за запосленог повољније. У складу са Законом о раду (Службени гласник РС бр. 24 од 15. марта 2005. године и 61/05), Друштво је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију најмање у висини три просечне зараде. Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу, при чему су наведене јубиларне награде плативе у висини од једне просечне зараде послодавца за десет година непрекидног рада, две плате за двадесет година и три плате за тридесет година.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.5. Порези и доприноси**

*Текући порез на добит*

a) *Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите. Стопа пореза на добитак која се примењује после 1. јануара 2013. године је 15%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

b) *Одложени порез на добитак*

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложене пореске средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложене пореске средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2012. године, одложене пореске средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2011. године: 10%).

*Текући порез на добит*

b) *Одложени порез на добитак*

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

**3.6. Амортизација**

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе.

Процењени корисни векови трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе некретнине, постројења и опреме су следеће:

	<b>стопа %</b>
Некретнине	1% до 5%
Непроизводна опрема	1,25% до 20%
Производна опрема	1,39% до 16,67%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Транспортна опрема	6,67% до 16,5%

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.7. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за амортизацију, а састоје се углавном од купљених лиценци за софтвере који се отписују у року од пет година.

Нематеријална улагања се амортизују у току коришћења економских користи средстава методом праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалних улагања су следеће:

	стопа %
Улагања у развој	25%
Патенти, лиценце и слична права	20%
Остале нематеријалне права	20%

**3.8. Умањење материјалне имовине**

На сваки датум биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдили постоје ли наговештаји да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењени надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тог средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход у билансу успеха за период.

**3.9. Залихе**

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и готове производе.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, радате и друге сличне ставке. Цену коштања залиха чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње укључујући и опште трошкове набавке и техничког управљања у износима неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан биланса стања. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у нормалним условима пословања, по одбитку трошкова продаје.

Обрачун излаза (утрошака) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Исправка вредности залиха се врши терећењем осталих расхода у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност, односно по основу документованих смањења употребне вредности залиха.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.10. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све радате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности. После почетног мерења некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом износу, која изражава њихову поштену вредност утврђену проценом амортизоване вредности замене.

Некретнине, постројења, опрема и транспортна средства која служи за обављање производње, су на дан 1. јануара 2009. године исказана по ревалоризованој вредности утврђеној од стране независног проценитеља.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и други општи трошкови, који се не могу директно приписати средству.

На дан 31. децембар 2012. године, по препоруци Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" из Закључка ЈП ЕПС број 443/11-13 од 1. фебруара 2013. године, Директор ПД "Колубара Метал" д.о.о. Вреоци донео је Одлуку о својењу књиговодствене вредности сталних средстава на надокнадиву вредност умањивањем за 18,63 %.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје основних средстава, исказују се у билансу успеха.

**3.11. Финансијски инструменти**

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум поравнања.

Приликом почетног признавања финансијска средства и финансијске обавезе мере се по његовој или њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза) за њега или њу.

*Краткорочна потраживања*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези продаје добра и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду у којем настају.

Остале потраживања и пласмани који су потекли од предузећа мере се по амортизованој вредности.

*Обезвређивање финансијских средстава*

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфельа за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања, Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2011. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.11. Финансијски инструменти (наставак)**

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се по основу потраживања у оквиру ЕПС-а, као ни од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или по Одлуци органа управљања.

*Готовина и еквиваленти готовине*

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

*Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

**3.12. Обелодањивање односа са повезаним странама**

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24 „Обелодањивање повезаних страна“.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи.

Друштво је у приложеним финансијским извештајима извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 - „Обелодањивања повезаних страна“.

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

**4.1. Процена и претпоставке**

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**4.2. Амортизација и стопа амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

**4.3. Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана**

Предузеће обрачуна обезвређење сумњивих потраживања од купца и других дужника на основу процењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купца и променама у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купца и тиме изазване будуће наплате. Међутим, значајан део потраживања Предузећа се односи на потраживања од зависних правних лица код којих је, на основу процена и досадашња искустава, укупна садашња вредност потраживања наплатива.

**4.4. Фер вредност**

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји доволно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стoga, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

**5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА**

**а) Ефекти корекција на губитку за пословну 2011. годину и нераспоређеном губитку на дан 31. децембра 2011. године:**

У току године по основу ефекта грешака из ранијих година, а у складу са захтевима МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Предузеће је спровело корекције почетног стања из ранијих година приказаних у табели која следи:

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>1. јануар –</b>	<b>31. децембар –</b>
	<b>1. јануар 2011.</b>	<b>31. децембар 2011.</b>
	<b>Акумулирани губитак</b>	<b>Нето губитак</b>
<i>Акумулирани губитак претходно исказан</i>	(5,039,910)	(1,236,566)
<i>Корекција ревалоризационих резерви</i>	1,766	-
<i>Корекција акумулираног губитка</i>	(1,758)	-
<i>Исправка нематеријалних грешака</i>	(8)	-
<i>Корекције у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године:</i>		
<i>Финансијски расходи</i>	-	-
<i>Остали расходи</i>	-	-
<i>Губитак текуће године, кориговано</i>	(5,041,668)	(1,236,566)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)**

Ревалоризационе резерве и акумулирани губитак су кориговани за износ од 1,766 хиљада динара на име више искњижених ревалоризационих резерви за расходована основна средства из ранијих година.

Ванбилиансна евиденција је коригована у износу од 221,066 хиљада динара, на име смањења права на пореско ослобођење по основу остварених пореских губитака у складу са пореским прописима.

**б) Ефекти корекција на билансу стања на дан 31. децембра 2011. године**

	Прелиминарно 31. децембар 2011.	Корекције +/-	У хиљадама динара Кориговано 31. децембар 2011.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	129,248	-	129,248
Некретнине, постројења и опрема	3,092,914	-	3,092,914
	3,222,162	-	3,222,162
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	1,116,548	-	1,116,548
Потраживања	162,266	-	162,266
Готовински еквиваленти и готовина	33,186	-	33,186
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	25,845	8	25,853
	1,337,845	8	1,337,853
<b>Укупна актива</b>	<b>4,560,007</b>	<b>8</b>	<b>4,560,015</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Удели	3,820,172	-	3,820,172
Ревалоризационе резерве	1,897,008	1,766	1,898,774
Акумулирани губитак	(5,039,910)	(1,758)	(5,041,668)
	677,270	8	677,278
<b>Дугорочне обавезе и резервисања</b>			
Дугорочна резервисања	558,688	-	558,688
Остале дугорочне обавезе	1,296,667	-	1,296,667
	1,855,355	-	1,855,355
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	502,000	-	502,000
Обавезе из пословања	1,021,713	-	1,021,713
Остале краткорочне обавезе	276,356	-	276,356
Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и ПВР	75,803	-	75,803
	1,875,872	-	1,875,872
<b>Одложене пореске обавезе</b>	<b>151,510</b>	<b>-</b>	<b>151,510</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>4,560,007</b>	<b>8</b>	<b>4,560,015</b>
<b>Ванбилиансна евиденција</b>	<b>319,157</b>	<b>484,618</b>	<b>803,775</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Приходи од продаје производа и услуга:			
- повезаним правним лицима	3,187,496	4,223,208	
- у земљи	460,051	86,717	
- у иностранству	88,230	169,410	
	<u>3,735,777</u>	<u>4,479,335</u>	

Приходи од продаје производа и услуга у иностранству исказани у пословној 2012. години, у износу од 88,230 хиљада динара највећим делом се односе на приходе по основу изградње БТО система на пољу Тамнава Западно поље.

## 7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Приходи од продаје отпадног гвожђа	-	45,721	
Приходи од закупнина	-	1,628	
Остали приходи	<u>47,160</u>	<u>149,279</u>	
	<u>47,160</u>	<u>196,628</u>	

## 8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Трошкови основног материјала	1,280,658	1,003,167	
Трошкови материјала за одржавање	28,162	27,422	
Трошкови осталог материјала	6,403	6,316	
Трошкови горива	55,766	55,764	
Трошкови енергије и гаса	<u>61,868</u>	<u>67,885</u>	
	<u>1,432,857</u>	<u>1,160,554</u>	

## 9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Бруто зараде	3,259,897	2,783,781	
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	682,101	595,221	
Накнаде по уговорима о повременим пословима	20,845	19,428	
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	10,392	8,897	
Превоз запослених	123,038	116,812	
Стипендије	2,784	2,075	
Остали лични расходи	<u>4,016</u>	<u>120,641</u>	
	<u>4,103,073</u>	<u>3,646,855</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Трошкови амортизације некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	148,109	145,570	
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	45,745	47,535	
Резервисања по основу судских спорова	11,099	16,101	
	<u>204,953</u>	<u>209,206</u>	

## 11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Трошкови услуга на изради учинака	100,818	145,225	
Услуге одржавања	54,068	53,672	
Услуге чишћења и физичко - техничког обезбеђења	43,348	44,753	
Трошкови здравственог прегледа запослених	11,754	10,987	
Трошкови непроизводних услуга	10,973	13,836	
Премије осигурања	16,819	11,620	
Платни промет и банкарске услуге	7,751	8,744	
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	12,202	11,179	
Услуге развоја производње и трошкови истраживања	10,118	29,273	
ПТТ услуге	6,494	7,284	
Транспортне услуге	9,490	1,173	
Комуналне услуге	4,821	5,378	
Репрезентација	5,997	6,478	
Заштита на раду	4,184	6,945	
Чланарине	4,424	3,376	
Остали индиректни порези и накнаде	13,395	12,313	
Накнада за загађење животне средине	7,636	6,315	
Остало	<u>19,342</u>	<u>21,462</u>	
	<u>343,634</u>	<u>400,013</u>	

## 12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Приходи од камата	3,011	1,705	
Позитивне курсне разлике	16,269	8,804	
Приходи по основу ефеката валутне клазуле	89	1,163	
	<u>19,369</u>	<u>11,672</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Расходи камата			
- матично правно лице	92,325	135,438	
- остала правна лица	38,067	35,166	
	<u>130,392</u>	<u>170,604</u>	
Негативне курсне разлике	9,380	4,868	
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	1,011	13,082	
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	4,580	1,198	
Остали финансијски расходи	955	2,564	
	<u>146,318</u>	<u>192,316</u>	

Расходи камата у износу од 92,325 хиљада динара се односе на камате по репограмираним дугорочним кредитима одобрених од матичног предузећа РБ "Колубара", Лазаревац.

## 14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Приходи од укидања исправке вредности потраживања од купаца и датих аванса	47,386	12,639	
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	31	1,913	
Приходи од усклађивања залиха	5,761	-	
Вишкови	2,340	63,051	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	3,518	-	
Остали непоменути приходи	<u>3,239</u>	<u>2,409</u>	
	<u>62,275</u>	<u>80,012</u>	

## 15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	2012.	2011.
Губици од расходовања и продаје непретнине, постројења и опреме	40	7,726	
Губици од продаје материјала	4,131	-	
Обезвређење непретнине, постројења и опреме	79,555	-	
Обезвређење потраживања	33,874	13,978	
Обезвређење залиха	-	12,543	
Спонзорства и донаторства	10	25	
Мањкови	1,069	1,002	
Остали расходи	<u>11,295</u>	<u>7,948</u>	
	<u>129,974</u>	<u>43,222</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

## а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	31. децембра
	2012.	2011.
Одложени порески приходи периода	77,830	6,539
	<u>77,830</u>	<u>6,539</u>

## б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Губитак пре опорезивања	(2,544,704)	(1,243,105)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(254,470)	(124,311)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	49,148	41,254
Непризната одложена пореска средства	205,322	89,596
Порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи периода	<u>77,830</u>	<u>6,539</u>

## в) Одложене пореске обавезе

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Одложене пореске обавезе на почетку године	151,510	158,049
Ефекти промене пореске стопе са 10% на 15%	81,140	-
Одложени порески приходи периода	(77,830)	(6,539)
Одложене пореске обавезе на крају периода	<u>154,820</u>	<u>151,510</u>

Одложене пореске обавезе у износу од 154,820 хиљада динара на дан 31. децембра 2011. године (31. децембар 2011. године: 151,510 хиљада динара), се односе на опорезиве привремене разлике које произилазе из разлике између књиговодствене основице некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања и њихове вредности која се признаје за пореске сврхе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Грађевински објекти	Постројења, опрема	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријална улагања у припреми	Нематеријална улагања	У хиљадама динара
<b>Земљиште</b>							
<b>Набавна вредност</b>							
Статије 1. јануара 2011. године	475,215	2,409,930	3,050,877	271,445	6,207,467	125,495	11,755
Набавке у току године	-	2,890	42,138	-	45,078	-	933
Вишкови	-	-	2,064	-	2,064	-	-
Мањкови	-	-	(37)	-	(37)	-	-
Продаја и расходовања	-	(504)	(72,783)	-	(73,287)	-	-
<b>Статије 31. децембра 2011. године</b>	<b>475,215</b>	<b>2,412,316</b>	<b>3,022,309</b>	<b>271,445</b>	<b>6,181,285</b>	<b>125,495</b>	<b>12,688</b>
<b>Статије 1. јануара 2012. године</b>	<b>475,215</b>	<b>2,412,316</b>	<b>3,022,309</b>	<b>271,445</b>	<b>6,181,285</b>	<b>125,495</b>	<b>12,688</b>
Ефекти усаглашавања	8,828	-	-	-	8,828	-	-
Обезврређење средстава	(86,457)	-	-	-	(86,457)	-	-
Набавке у току године	-	351	57,932	424	58,707	-	651
Приноси са инвестиција у току	-	199,257	-	(199,257)	-	(125,495)	125,495
Расходовања	-	-	(6,696)	-	(6,696)	-	-
Продаја и расходовање	-	-	(81)	-	(81)	-	-
<b>Статије 31. децембра 2012. године</b>	<b>397,586</b>	<b>2,611,924</b>	<b>3,073,464</b>	<b>72,612</b>	<b>6,155,586</b>	<b>-</b>	<b>138,834</b>
<b>Исправка вредности</b>							<b>138,834</b>
<b>Статије 1. јануара 2011. године</b>	<b>-</b>	<b>1,055,425</b>	<b>1,995,384</b>	<b>-</b>	<b>3,010,809</b>	<b>-</b>	<b>6,520</b>
Амортизација	-	36,167	106,988	-	143,155	-	2,415
Мањкови	-	-	(33)	-	(33)	-	-
Продаја и расходовања	-	(410)	(65,150)	-	(65,560)	-	-
<b>Статије 31. децембра 2011. године</b>	<b>-</b>	<b>1,091,182</b>	<b>1,997,189</b>	<b>-</b>	<b>3,088,371</b>	<b>-</b>	<b>8,935</b>
<b>Статије 1. јануара 2012. године</b>	<b>8,828</b>	<b>1,091,182</b>	<b>1,997,189</b>	<b>-</b>	<b>3,088,371</b>	<b>-</b>	<b>8,935</b>
Ефекти усаглашавања	-	36,234	109,382	-	8,828	-	-
Амортизација	-	-	(29)	-	145,616	-	2,493
Мањкови	-	-	149,162	-	(29)	-	-
Обезврређење	2,076	276,563	(6,657)	-	427,801	-	-
Продаја и расходовање	-	-	-	-	(6,657)	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	(1)
<b>Статије 31. децембра 2012. године</b>	<b>10,904</b>	<b>1,403,979</b>	<b>2,249,047</b>	<b>-</b>	<b>3,663,930</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31. децембра 2012. године</b>	<b>386,682</b>	<b>1,207,945</b>	<b>824,417</b>	<b>72,612</b>	<b>2,491,656</b>	<b>-</b>	<b>127,407</b>
<b>31. децембра 2011. године</b>	<b>475,215</b>	<b>1,321,134</b>	<b>1,025,120</b>	<b>271,445</b>	<b>3,092,914</b>	<b>125,495</b>	<b>3,753</b>
							<b>129,248</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Предузеће је, ради својења вредности основних средстава исказаних у пословним књигама Предузећа на њихову надокнадиву вредност извршило обезвређење вредности непретине, постројења и опреме која се користи за обављање основне делатности. Укупни ефекти обезвређења евидентирани су у износу од 514,256 хиљада динара. У складу са рачуноводственом политиком, Друштво је, по основу обезвређења, укинуло ревалоризационе резерве у износу од 434,701 хиљада динара, те признало губитке по основу обезвређења у износу од 79,555 хиљада динара (напомена 15).

## 18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Материјал	627,688	623,329
Резервни делови	128,621	131,334
Алат и ситан инвентар	14,480	22,815
	770,789	777,478
Готови производи	38,730	36,466
Недовршена производња	320,968	371,708
Дати аванси	16,129	37,150
	375,827	445,324
Исправка вредности:		
- залихе	(81,670)	(87,431)
- дати аванси	(11,195)	(18,823)
	(92,865)	(106,254)
	<u>1,053,751</u>	<u>1,116,548</u>

Недовршена производња исказана, са стањем на дан 31. децембра 2012. године, у износу од 320,968 хиљада динара (2011. 371,708 хиљада динара) највећим делом се односи на радове приликом израде резервних делова за одржавање већег броја опреме Матичном предузећу.

## 19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	453,856	35,205
- у земљи	47,577	41,085
- у иностранству	29,315	92,760
	530,748	169,050
Потраживања од запослених	6,860	3,243
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1,087	1,137
Остало потраживања	6,348	18,226
	14,295	22,606
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(23,506)	(29,390)
	521,537	162,266

## 20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Текући рачуни:		
- у динарима	50,529	7,350
- у страндој валути	595	23,133
Благатна	14	14
Остало новчана средства	2,201	2,689
	<u>53,339</u>	<u>33,186</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара 31. децембар 2011.	У хиљадама динара 31. децембар 2010.	Кориговано
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	5,578	-	-
Разграничен порез на додату вредност	884	12,918	12,918
Остале активна временска разграничења			
- у оквиру ЕПС-а	-	7,936	7,936
- у земљи	-	4,999	4,999
	-	12,935	12,935
	<u>6,462</u>	<u>25,853</u>	

**22. ТАБЕЛА ПРОМЕНА НА ИСПРАВЦИ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	Залихе (напомена 18)	Дати аванси (напомена 18)	Потраживања од купца (напомена 19)	Укупно
Стање, 1. јануар 2011. године	74,888	15,806	31,068	121,762
Исправке на терет трошкова текућег периода	12,543	3,017	10,961	26,521
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	(12,639)	(12,639)
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>87,431</u>	<u>18,823</u>	<u>29,390</u>	<u>135,644</u>
Стање, 1. јануар 2012. године	87,431	18,823	29,390	135,644
Исправке на терет трошкова текућег периода	-	22,974	10,900	33,874
Приходи од усклађивања вредности	(5,761)	(30,602)	(16,784)	(53,147)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>81,670</u>	<u>11,195</u>	<u>23,506</u>	<u>116,371</u>

**23. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

По препоруци Управног одбора ЕПС-а и Одлуци Скупштине ``Колубара Метал`` д.о.о. извршен је пренос нераспоређене добити из ранијих година у износу од 30,421 хиљада динара на покриће акумулираног губитка. Износ акумулираног губитка од 2,305,437 хиљада динара исказан је као губитак изнад висине капитала.

Основни капитал исказан на дан 31. децембра 2011. године у износу од 3,820,172 хиљаде динара, у потпуности представља удео РБ Колубара д.о.о., Лазаревац.

Дана 17. фебруара 2010. године, овлашћени представници Оснивача су донели Одлуку о повећању основног капитала Предузећа у стварима и правима у укупном износу од 563,393 хиљаде динара. Наиме, на основу Одлуке, извршена је конверзија обавеза према Оснивачу у укупном износу од 543,728 хиљада динара, која је настала по основу задужења за претходно дата основна средстава и објекте. Поред тога, извршен је и пренос додатних основних средстава на име уписаног, а неуплаћеног оснивачког улога у износу од 13,289 хиљада динара.

Оснивач РБ „Колубара”, Лазаревац је измирио обавезу уплате уписаног а неуплаћеног новчаног улога до укупне обавезе по Одлуци о оснивању. Извршена је уплата у износу од 645,219 хиљада динара (6,394,865,67 ЕУР). На наведену промену Агенција за привредне регистре је издала решење број БД 69695/2011 од 14. јула 2011 године и БД 13486/2012 од 13. фебруара 2012. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2012. године

**24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Резервисања за бенефиције запосленима	530,195	542,587
Резервисање за судске спорове	23,682	16,101
	<b>553,877</b>	<b>558,688</b>

Резервисања за бенефиције запосленима су утврђене на основу процене руководства предузећа. Основне претпоставке које су коришћене за обрачун су приказане у табели која следи:

	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Дисконтна стопа	7.18%	7.18%
Очекивана стопа раста зарада радника	1.50%	1.50%

a) *Кретање на дугорочним резервисањима је следеће:*

	У хиљадама динара		
	Бенефиције запослених	Судски Спорови	Укупно
Статије, 1. јануар 2011. године	558,320	-	558,320
Ново резервисање (напомена 10)	47,535	16,101	63,636
Исплате у току године	(63,268)	-	(63,268)
 Статије, 31. децембра 2011. године	 542,587	 16,101	 558,688
 Ново резервисање (напомена 10)	 45,745	 11,099	 56,844
Укидање дугорочних резервисања	-	(3,518)	(3,518)
Исплате у току године	(58,137)	-	(58,137)
 Статије, 31. децембра 2012. године	 530,195	 23,682	 553,877

**25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Дугорочне обавезе према Матичном предузећу	550,000	550,000
Остале дугорочне и репограмиране обавезе од Матичног предузећа	1,120,000	1,120,000
	<hr/>	<hr/>
Текуће доспеће		
- текуће доспеће дугорочних обавеза према Матичном предузећу	(183,333)	-
- текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	(746,667)	(373,333)
	(930,000)	(373,333)
	<hr/>	<hr/>
	740,000	1,296,667

Остале дугорочне обавезе исказане у укупном износу од 1,670,000 динара се односе на одобрене позајмице од Матичног предузећа за потребе текуће ликвидности у обављању послова на одржавању рударских капацитета, изради резервних делова и обављање инвестиционих активности. Зајмови су одобрени на период од 3 године уз грејс период од годину дана, са каматном стопом у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Краткорочни кредити у земљи	151,790	128,667
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	746,667	373,333
Текуће доспеће дугорочних обавеза према Матичном предузећу	183,333	-
	<b>1,081,790</b>	<b>502,000</b>

Табела краткорочних кредита

	У хиљадама динара		
	Годишња камата у %	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
<b>Краткорочни кредити у земљи:</b>			
Credy Banka a.d., Београд	13.75-16.75 6% +Белибор + 4 %	-	86,667
Credy Banka a.d., Београд	Белибор + 5 %	70,000	-
Alpha Banka a.d., Београд		81,790	42,000
		<b>151,790</b>	<b>128,667</b>
		<b>151,790</b>	<b>128,667</b>

## 27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Примљени аванси		
- матична и зависна правна лица	1,974,325	137,206
- у земљи	212,469	29,008
	<b>2,186,794</b>	<b>166,214</b>
Добављачи:		
- матична и зависна правна лица	57,803	177,455
- у земљи	1,026,547	661,497
- у иностранству	43,015	16,375
	<b>1,127,365</b>	<b>855,327</b>
Остале обавезе из пословања	<b>2,071</b>	<b>172</b>
	<b>3,316,230</b>	<b>1,021,713</b>

Обавезе по основу примљених аванса исказани, са стање на дан 31. децембар 2012. године, у износу од 2,186,794 хиљада динара (2011.: 166,214 хиљада динара) највећим делом се односе на обавезе по основу примљених аванса за израду резервних делова и вршења услуге одржавања рударске опреме матичном правном лицу РБ Колубара, Лазаревац у износу од 1,974,325 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

## 28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Нето зараде и накнаде зарада	95,395	88,935
Порези и доприноси на зараде	64,942	59,494
Нето накнаде зарада које се рефундирају	5,205	3,862
Порези и доприноси на зараде које се рефундирају	738	100
Камате и трошкови финансирања	215,382	123,058
Остале краткорочне обавезе:		
- матично правно лице	240,000	-
- остала правна лица у земљи	1,197	907
	241,197	907
	622,859	276,356

На основу пословног плана Друштва за пословну 2012. годину, дана 9. децембра 2012. године је планирано да се обезбеде средства за реструктуирање. Део обезбеђених средстава од матичне компаније РБ Колубара, Лазаревац, је намењен је за побољшање материјалног статуса радника Колубаре Метал у износу од 240,000 хиљада динара по основу захтева Синдикалне организације Колубаре Метал из 2011. године, одобрена је исплата свим запосленима који имају право исплате зарада у износу од 50,000 динара у јануару месецу 2012. године.

## 29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Порез на додату вредност	41,288	36,371
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	30,585	13,716
Разграничене обавезе за ПДВ	17,346	20,318
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	794	607
Остала пасивна временска разграничења	-	4,791
	90,013	75,803

## 30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Обавезе за издате гаранције	8,561	276,156
Обавезе за издате менице	155,897	262,601
Примљен материјал на обраду и дораду	149,185	212,142
Неискоришћени одложени порески губици и кредит	56,630	52,876
	370,273	803,775

## 31. СУДСКИ СПРОВОИ

Процењени износ судских спорова са стањем на дан 31. децембар 2012. године који се воде против Предузећа износи 11,099 хиљада динара (2011:16,101 хиљада динара). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидети. Друштво је на дан 31. децембра 2012. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 11,099 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

32. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

- а) Приходи и расходи остварених из трансакција са повезаним правним лицима приказани су у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
<b>Приходи</b>		
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	3,141,167	4,203,211
ПД "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о., Обреновац	40,849	14,624
ПД "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац	5,480	4,881
Дирекција ЕПС	-	492
	3,187,496	4,223,208
<b>Укупни приходи</b>	<b>3,187,496</b>	<b>4,223,208</b>
<b>Расходи</b>		
<i>Трошкови материјала (електричне енергије)</i>		
ПД "Електросрбија" д.о.о., Краљево	44,824	48,588
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	-	1,597
ПД "Електродистрибуција" д.о.о., Београд	-	132
	44,824	50,317
<i>Трошкови транспортних услуга</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	-	1,173
	-	1,173
<i>Трошкови осталих услуга</i>		
ПД "Термоелектране Колубара Велики Црљени" д.о.о., Велики Црљени	-	4
ПД "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац	-	4
	-	8
<i>Финансијски расходи</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	92,325	135,438
	92,325	135,438
<b>Укупно расходи</b>	<b>137,149</b>	<b>186,580</b>
<b>Приходи, нето</b>	<b>3,050,347</b>	<b>4,036,628</b>

*Примања руководства*

Трошкови бруто зарада руководства Предузећа за 2012. годину износе 28,885 хиљада динара, (2011. године 43,021 хиљаде динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

32. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (наставак)

- б) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним лицима приказана су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
<b>Потраживања</b>		
<i>Потраживања од купца</i>		
ПД "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац	129	52
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	450,746	33,420
ПД "Хидроелектране Ђердан" д.о.о., Кладово	390	-
ПД "Термоелектране Колубара Велики Црљени" д.о.о., Велики Црљени	13	1,733
ПД "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о., Обреновац	2,577	-
	453,856	35,205
<i>Остале потраживања</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	1,335	1,335
	1,335	1,335
<i>Остале активна временска разграничења</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	-	7,936
<b>Укупно потраживања</b>	<b>455,191</b>	<b>44,476</b>
<b>Обавезе</b>		
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	740,000	1,296,667
	740,000	1,296,667
<i>Текуће доспеће репограмираних обавеза</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	930,000	373,333
	930,000	373,333
<i>Обавезе према добављачима</i>		
ПД "Електросрбија" д.о.о., Краљево	14,228	8,116
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	43,568	169,328
ПД "Термоелектране Колубара Велики Црљени" д.о.о., Велики Црљени	6	-
ПД "Електродистрибуција" д.о.о., Београд	1	11
	57,803	177,455
<i>Обавезе по основу примљених аванса</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	1,974,258	131,125
ПД "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац	67	6,081
	1,974,325	137,206
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
ПД "Електросрбија" д.о.о., Краљево	240,000	-
	240,000	-
<i>Обавезе по основу камата и осталих трошкова</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	215,382	123,058
	215,382	123,058
<i>Обавезе за порез на додату вредност и ПВР</i>		
ПД "Рударски басен Колубара" д.о.о., Лазаревац	-	13,987
	-	13,987
<b>Укупно обавезе</b>	<b>4,157,510</b>	<b>2,121,300</b>
<b>Обавезе, нето</b>	<b>3,702,319</b>	<b>2,076,824</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА**

**Управљање ризиком капитала**

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Друштва. Руководство Предузећа разматра капитални ризик с циљем ублажавања ризика и уверења да ће Предузеће бити у могућности да одржи принцип сталности пословања у наредном периоду.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу. Као део тог прегледа, руководство Друштва разматра цену капитала и ризик повезан са врстом капитала.

**Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима**

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

**Категорије финансијских инструмената**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2012.</b>	<b>31. децембар 2011.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
Потраживања од купаца	507,242	139,660
Готовина и готовински еквиваленти	53,339	33,186
	<b>560,581</b>	<b>172,846</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Текућа доспећа дугорочних кредита и репограмираних обавеза	930,000	373,333
Остале дугорочне обавезе	740,000	1,296,667
Краткорочни кредити	151,190	128,667
Обавезе према добављачима	1,129,436	855,499
Остале краткорочне обавезе	215,382	123,058
	<b>3,166,608</b>	<b>2,777,224</b>

Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања која настају директно из пословања Предузећа, као и дугорочни и краткорочни кредити, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Предузећа. У нормалним условима пословања, Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће управља или мери тај ризик.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

**Тржишни ризик (наставак)**

**Девизни ризик**

Предузеће је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца, дугорочних кредита и обавеза према добављачима који су деноминовани у страној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Предузеће послује, у великој мери зависи од мера владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страној валути на датум извештавања у Предузећу биле су следеће:

	<b>Средства</b>		<b>Обавезе</b>	
	<b>31. децембар 2012.</b>	<b>31. децембар 2011.</b>	<b>31. децембар 2012.</b>	<b>31. децембар 2011.</b>
EUR	29,885	133,662	43,015	32,414
USD	24	15	-	-
	<b>29,909</b>	<b>133,677</b>	<b>43,015</b>	<b>32,414</b>

Предузеће је највећим делом осетљиво на промене девизног курса евра (EUR) и америчког долара (USD). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када Динар девалвира у односу на валуту о којој се ради. У случају апресијације Динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода би супротан оном исказаним у претходном случају.

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2012.</b>	<b>31. децембар 2011.</b>
EUR валута	1,313	10,125
USD валута	(2)	2
Резултат текућег периода	<b>1,311</b>	<b>10,127</b>

Осетљивост Предузећа на промене у страним валутама се повећала у текућем периоду, углавном на основу ефекта номиналног пораста обавеза исказаних у еврима које се највећим делом односе на повећање дугорочних примљених кредита.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

**Тржишни ризик (наставак)**

**Ризик од промене каматних стопа**

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2012.</b>	<b>31. децембар 2011.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматоносна</i>		
Потраживања од купаца	477,927	46,900
Готовина и готовински еквиваленти	2,217	2,703
	<u>480,144</u>	<u>49,603</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Готовина и готовински еквиваленти	51,122	30,483
	<u>51,122</u>	<u>30,483</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Потраживања од купаца	29,315	92,760
	<u>29,315</u>	<u>92,760</u>
	<u>560,581</u>	<u>172,846</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматоносна</i>		
Обавезе према добављачима	1,129,436	855,499
Остале краткорочне обавезе	215,382	123,058
	<u>1,344,818</u>	<u>978,557</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочни кредити	-	86,667
	<u>-</u>	<u>86,667</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Остале дугорочне обавезе	740,000	1,296,667
Краткорочни кредити	151,790	42,000
Текућа доспећа дугорочних кредитова и репрограмираних обавеза	930,000	373,333
	<u>1,821,790</u>	<u>1,712,000</u>
	<u>3,166,608</u>	<u>2,777,224</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабле остану непромењене, Предузеће би остварило оперативни добитак/(губитак) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године у износу од 17,925 хиљада динара. Оваква ситуација се приписује изложености Предузећа која је заснована на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на дугорочне кредите.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2012. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

**Кредитни ризик**

**Управљање потраживањима од купаца**

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца у значајном делу односе се на повезана правна лица.

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

<b>Комитент</b>	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>2012.</b>	<b>2011.</b>
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	450,746	33,419
Конзорцијум Artemi S.A	15,542	14,301
Colonia д.о.о., Босна и Херцеговина	9,646	17,720
Topesco	8,899	-
Prim д.о.о.,	8,718	1,183
Still Gradnja	4,816	4,841
Xani – Inex n.t.p.sh, Косово	1,427	15,203
Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац	411	3,647
Рудник Ковин д.о.о., Ковин	90	4,645
Ranex д.о.о.	-	4,431
Thyssenkrupp Fordertechnik Altendorfer GMBH, Немачка	-	38,908
Остали купци	30,453	30,752
	530,748	169,050
Минус: Исправка вредности потраживања	(23,506)	(29,390)
	<b>507,242</b>	<b>139,660</b>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године приказана је у табели која следи:

	<b>Бруто изложеност</b>	<b>У хиљадама динара</b>
		Исправка вредности
		Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	80,564	-
Доспела, исправљена потраживања од купаца	23,506	(23,506)
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	426,678	-
	<b>530,748</b>	<b>(23,506)</b>
		<b>507,242</b>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2011. године приказана је у табели која следи:

	<b>Бруто изложеност</b>	<b>У хиљадама динара</b>
		Исправка вредности
		Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	61,014	-
Доспела, исправљена потраживања од купача	29,390	(29,390)
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	78,646	-
	<b>169,050</b>	<b>(29,390)</b>
		<b>139,660</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

**Кредитни ризик (наставак)**

**Управљање потраживањима од купаца (наставак)**

**Недоспела потраживања од купаца**

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2012. године у износу од 80,564 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца - повезаних правних лица. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2012. години износи 32 дана (2011. године: 25 дана).

**Доспела, исправљена потраживања од купаца**

Предузеће је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 29,390 хиљаде динара (2011. године: 29,390 хиљада динара), за која је Предузеће утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

**Доспела, неисправљена потраживања од купаца**

Предузеће није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2012. године у износу од 426,678 хиљаде динара (31. децембар 2011. године: 78,646 хиљада динара) обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања углавном односе на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Предузећа сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Мање од 30 дана	420,429	43,895	
31 - 90 дана	3,250	13,066	
91 - 180 дана	-	8,675	
181 - 365 дана	2,999	13,010	
Преко 365 дана	-	-	
	<b>426,678</b>	<b>78,646</b>	

**Управљање обавезама према добављачима**

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2012. године исказане су у износу од 1,127,365 хиљада динара (31. децембра 2011. године: 855,327 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2012. године износи 252 дана (у току 2011. године 296 дана).

**Ризик ликвидности**

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспела финансијских средстава и обавеза.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2012. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

**Ризик ликвидности (наставак)**

**Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика**

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

**Доспећа финансијских средстава**

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2012.
Некаматоносна	320,096	-	160,048	-	-	480,144
Фиксна каматна стопа	51,122	-	-	-	-	51,122
Варијабилна каматна стопа	29,315	-	-	-	-	29,315
	<b>400,533</b>	<b>-</b>	<b>160,048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>560,581</b>
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2011.
Некаматоносна	39,189	-	10,414	-	-	49,603
Фиксна каматна стопа	30,483	-	-	-	-	30,483
Варијабилна каматна стопа	92,760	-	-	-	-	92,760
	<b>162,432</b>	<b>-</b>	<b>10,414</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172,846</b>

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

**Доспећа финансијских обавеза**

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2012.
Некаматоносна	52,500	923,892	368,426	-	-	1,344,818
Варијабилна каматна стопа	-	-	1,081,790	740,000	-	1,821,790
- главница	-	-	50,841	22,234	-	73,075
- камата	-	-	1,132,631	762,234	-	1,894,865
	<b>52,500</b>	<b>923,892</b>	<b>1,501,057</b>	<b>762,234</b>	<b>-</b>	<b>3,239,683</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2012. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских обавеза (наставак)

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2011.
Некаматоносна	139,432	330,930	330,758	177,437	-	978,557
Фиксна каматна стопа	8,668	17,333	60,666	-	-	86,667
Варијабилна каматна стопа						
- главница	4,200	8,400	402,733	1,296,667	-	1,712,000
- камата	9,660	13,635	72,869	75,411	-	171,575
	<u>13,860</u>	<u>22,035</u>	<u>475,602</u>	<u>1,372,078</u>	<u>-</u>	<u>1,883,575</u>
	<u>161,960</u>	<u>370,298</u>	<u>867,026</u>	<u>1,549,515</u>	<u>-</u>	<u>2,948,799</u>

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2012. године и 31. децембра 2011. године.

	31. децембар 2012.		У хиљадама динара 31. децембар 2011.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Потраживања од купаца	507,242	507,242	139,660	139,660
Готовина и готовински еквиваленти	<u>53,339</u>	<u>53,339</u>	<u>33,186</u>	<u>33,186</u>
	<u>560,581</u>	<u>560,581</u>	<u>172,846</u>	<u>172,846</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Краткорочни кредити	151,790	151,790	128,667	128,667
Обавезе према добављачима	1,129,436	1,129,436	855,499	855,499
Остале краткорочне обавезе	215,382	215,382	123,058	123,058
Остале дугорочне обавезе	740,000	740,000	1,296,667	1,296,667
Текуће доспеће дугорочних кредита и препрограмираних обавеза	930,000	930,000	373,333	373,333
	<u>3,166,608</u>	<u>3,166,608</u>	<u>2,777,224</u>	<u>2,777,224</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

Претпоставке коришћене за процену текуће фер вредности су и да књиговодствена вредност краткорочних потраживања од купаца и обавеза према добављачима апроксимира њиховој фер вредности због тога што доспевају за плаћање/наплату у релативно кратком периоду.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2012. године**

**34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима 31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
USD	86.1763	80.8662
EUR	113,7183	104.6409