

# NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2014. GODINU

## „GASTEH“ DOO INĐIJA

### 1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo „GasTeh“ DOO iz Inđije (dalje: **Društvo**) je osnovano 24.02.2002. godine na osnovu Ugovora o osnivanju kao Društvo sa ograničenom odgovornošću.

Osnivači Društva su

- Miroljub Sadžaković sa 31,50 % učešća u kapitalu društva
- Dragan Glušica sa 23,50 % učešća u kapitalu društva
- Momir Antić sa 20,00 % učešća u kapitalu društva
- Bratislav Sadžaković sa 20,00 % učešća u kapitalu društva i
- Dragan Momčilović sa 5,00 % učešća u kapitalu društva

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja gasne i energetske opreme. Društvo je registrovano i za servisiranje gasne opreme, trgovinu, spoljnu trgovinu.

Matični broj Društva je 08755671 a Poreski identifikacioni broj 100698931. Sedište Društva je u Inđiji, ulica Kralja Petra Prvog bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2014. godine imalo 104 zaposlenih, a 31. decembra 2013. godine 99 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine Društva.

### 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

#### **2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2014. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za MSP počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.)

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

## ***2.2. Uporedni podaci***

Društvo nije vršilo izmene početnog stanja za 2013. godinu, pod 1. januarom 2013. godine po osnovu prelaska na prvu primenu MSFI za MSP. Izvršene korekcije i prilagođavanja. Efekat preračuna radi usklađivanja sa primenom MSFI za MSP je bio kao što sledi:

Društvo nije imalo reklasifikacije po osnovu prve primene MSFI za MSP.

## ***2.3. Preračunavanje stranih valuta***

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

## ***2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja***

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

#### **3.1. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

#### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i

b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
<b>NEKRETNINE</b>	
Građevinski objekti	2 %
<b>OPREMA</b>	
Proizvodna oprema	16.67%
Transportna sredstva	7.69%
Računarska oprema	30%
Nameštaj	6.9%
Ostala oprema	10%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

### **3.3. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje Društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

### **3.4. Zalihe**

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati

sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

### **Zalihe sitnog inventara**

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

### **Zalihe materijala i robe**

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

### **Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda**

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku

redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć ključa koji se dobije stavljanjem u odnos ukupnih direktnih i indirektnih troškova. Dobijeni procenat se primenjuje na indirektno troškove i na taj način se alokira deo indirektnih troškova koji pripada direktnim troškovima proizvodnje.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

### **3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica**

Društvo nema zavisnih pravnih lica.

### **3.6. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica**

Pridruženo društvo je pravno lice u kojem Društvo ima značajan uticaj, koji podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama.

Ako Društvo ima, direktno ili indirektno (na primer, preko zavisnih društava), 20 ili više procenata glasačke moći pridruženog društva, pretpostavlja se da Društvo ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, za koje ne postoji objavljena kotacija cene, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Na svaki datum izveštavanja, Društvo odmerava svoje investicije u pridružena društva po fer vrednosti, sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u bilansu uspeha.

Ukoliko je neizvodljivo pouzdano odmeriti fer vrednost bez nepotrebnih troškova ili napora Društvo koristi model nabavne vrednosti.

### **3.7. Finansijski instrumenti**

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 - Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

## Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: *finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*, zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

### *a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Društvo treba da koristi sledeću hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

- (a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identično sredstvo na aktivnom tržištu. Ovo je obično aktuelna ponuđena cena.
- (b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos koji bi društvo dobio ili platio u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.
- (c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upućivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele određivanja cena opcija.

Ako se fer vrednost akcije ne može više pouzdano utvrditi, ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.



## *b) Zajmovi i potraživanja*

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: *potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja*, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

## *c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

Društva nema ovu kategoriju finansijskih sredstava.

## *d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,

#### 4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

### **Finansijske obaveze**

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

### ***3.8. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

### ***3.9. Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti***

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz

o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

### **3.10. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### **3.11. Primanja zaposlenih**

#### *(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

#### *(b) Otpremnine i jubilarne nagrade*

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Zakonom o radu. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobitci i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

### *(c) Učešće u dobiti i bonusi*

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih.

#### **3.12. Tekući porez**

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

#### **3.13. Odloženi porezi**

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobici na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

#### **3.14. Dividende**

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

#### **3.15. Državna davanja**

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- (a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- (b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;

(c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

### **3.16. Prihodi**

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

#### *(a) Prihod od prodaje robe*

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

#### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

#### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

#### *(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

#### *(e) Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

### **3.17. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

#### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### *(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

## **4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine - prilagodi neki drugi kriterijum vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Društvo priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

## **5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA**

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

### **5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke**



<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
<b>Stanje na dan 1. januara 2013. godine</b>		<b>10.120</b>	<b>71.609</b>				<b>81.729</b>
Amortizacija (Napomena...)							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
<b>Stanje na dan 31. decembra 2013. godine</b>		<b>10.120</b>	<b>71.609</b>				<b>81.729</b>
Amortizacija (Napomena...)		3.689	12.097				15.786
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			855				855
<b>Stanje na dan 31. decembra 2014. godine</b>		<b>13.809</b>	<b>82.851</b>				<b>96.660</b>
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>							
<b>- 31. decembra 2014. godine</b>	<b>9.813</b>	<b>171.367</b>	<b>112.078</b>		<b>70.581</b>		<b>363.839</b>
<b>- 31. decembra 2013. godine</b>	<b>9.813</b>	<b>173.321</b>	<b>99.960</b>		<b>2.665</b>		<b>285.759</b>

Društvo nema kredita kod banaka a sami tim ni hipoteka na nepokretnostima.

## 7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročna potraživanja od zaposlenih po osnovu datog zajma	14.543	23.538
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>14.543</b>	<b>23.538</b>



## 8. ZALIHE

	2014.	2013.
Materijal	79.976	59.707
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	55.571	47.600
Roba		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	20.313	12.651
Minus: ispravka vrednosti	1.706	475
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>154.154</b>	<b>119.483</b>

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih prihoda u bilansu uspeha.

Društvo je na zalihama gotovih proizvoda evidentiralo merno regulacione stanice za komprimovani prirodni gas koje su u 2015. godine prenete na opremu i date u zakup kupcima ove vrste gasa.

## 9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2014.	2013.
Potraživanja po osnovu prodaje	246.483	197.695
Minus: ispravka vrednosti	83.834	54.019
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>162.649</b>	<b>143.676</b>

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim RSD.

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2014.	2013.
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>54.019</b>	<b>47.505</b>
Dodatna ispravka vrednosti	34.246	12.921
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja		
Naplaćena ispravljena potraživanja	4.431	6.407
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>83.834</b>	<b>54.019</b>

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonsna.

## 10. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	725	594
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>725</b>	<b>594</b>

## 11 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2014.	2013.
Kratkoročna potraživanja po osnovu zajma datog zaposlenim	9.290	
Potraživanja po osnovu oročenih sredstava kod banaka	120.958	68.785
Potraživanja po osnovu pozajmica datih drugim pravnim licima	12.678	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>142.926</b>	<b>68.785</b>

## 12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2014.	2013.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	55.259	10.001
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	10.850	52.466
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>66.109</b>	<b>62.467</b>

## 13. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2014.	2013.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		15.008
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>15.008</b>

## 14. KAPITAL

### *(a) Osnovni kapital*

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 42/2013 od 10.01.2013. godine iznosi 128.180 hiljada dinara, od čega se sve odnosi na novčani kapital

## 15. NERASPOREĐENI DOBITAK

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Neraspoređeni dobitak ranijih godina - 2006	2.136	20.694
Neraspoređeni dobitak ranijih godina - 2007	98.852	98.852
Neraspoređeni dobitak ranijih godina - 2010	64.674	64.674
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – 2011	92.003	92.003
Neraspoređeni dobitak ranijih godina - 2012	83.179	83.179
Neraspoređeni dobitak ranijih godina - 2013	101.941	101.941
Neraspoređeni dobitak tekuće godine - 2014	127.554	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – poreski kredit	50.395	50.395
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>620.735</b>	<b>511.738</b>

## 16. DUGOROČNA REZERVISANJA

### *(a) Rezervisanja za troškove u garantnom roku*

Uobičajena praksa je da Društvo daje garanciju na svoje proizvode za period od 24 meseca. Rukovodstvo nije vršilo procepu troškova rezervisanja za buduće zahteve u garantnom roku.

### *(b) Sudski sporovi*

Društvo nema sudskih sporova koji se vode protiv njega.

### *(c) Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade*

Društvo nije vršilo rezervisanja za Otpremnine.

## 17. OBAVEZE KOJE SE MOGU KONVERTOVATI U KAPITAL

Društvo nema obaveza koje se mogu konvertovati u kapital.

## 18. OBAVEZE PO OSNOVU FINANSIJSKOG LIZINGA

Društvo nema obaveza po osnovu finansijskog lizinga.

## 19. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Društvo nema dugoročnih obaveza ni po kom osnovu.

## 20. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2014. godine iznose RSD 98.311 hiljada i najvećim delom se odnose na ugovorene investicione radove izrade gasne opreme i postrojenja..

## 21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2014.	2013.
Obaveze za primljene avanse od pravnih lica u zemlji	81.621	29.077
Obaveze za primljene avanse od pravnih lica u inostranstvu	16.690	8.499
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	77.005	89.715
Obaveze prema dobavljačima u Inostranstvu	5.624	2.497
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>180.940</b>	<b>129.788</b>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 8 do 120 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od RSD 5.624 hiljada su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na obaveze za PDV koji je plaćen u januaru 2015. godine.

## 22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Društvo nema ostalih kratkoročnih obaveza, jer je obaveze po svim osnovama isplatilo u decembru 2014. godine (zarade zaposlenih, dividende i sl.)

## 23. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2014.	2013.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	530	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj		

stopi			
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi			
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi			
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu			
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza			
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)			
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>530</b>	<b>0</b>	

## 24. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2014.	2013.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	6	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>6</b>	

Kod obaveza za ostale poreze Društvo je iskazalo obavezu u iznosu od 6 hiljada dinara obaveze po ovom osnovu duga za doprinos za zaštitu životne sredine. Rešenje Poreske uprave stiglo je u februaru 2015. godine, sa uvećanim iznosom u odnosu na plaćene akontacije.

## 25. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2014.	2013.
Odložena poreska sredstva	2.506	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.506</b>	

## 26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 44.294 hiljade.
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 33.458 hiljade.

## 27. POSLOVNI PRIHODI

	2014.	2013.
Prihodi od prodaje robe	17.020	2.366
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	610.999	540.217
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija		421
Drugi poslovni prihodi		
<b>Za godinu</b>	<b>628.019</b>	<b>543.004</b>

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija u 2013. godini se najvećim delom odnose na zapošljavanje mladih radnika po principu prva šansa koji je donirala lokalna samouprava.

## 28. TROŠKOVI MATERIJALA

	2014.	2013.
Troškovi materijala za izradu	180.044	173.887
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.533	1.641
Troškovi rezervnih delova	7.445	6.511
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	3.718	4.784
<b>Za godinu</b>	<b>192.740</b>	<b>186.823</b>

## 29. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2014.	2013.
Troškovi goriva i energije	18.703	17.434
<b>Za godinu</b>	<b>18.703</b>	<b>17.434</b>

### 30. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014.	2013.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	88.970	82.554
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	15.926	14.777
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	19.262	18.252
<b>Za godinu</b>		
<b>Broj zaposlenih</b>	<b>124.158</b>	<b>115.583</b>

### 31. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2014.	2013.
Troškovi usluga na izradi učinaka	51.716	53.470
Transportne usluge	7.097	7.390
Usluge održavanja	6.458	4.962
Zakupnine	40	5
Troškovi sajmovi	234	326
Reklama i propaganda	899	739
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	9.229	10.389
<b>Za godinu</b>	<b>75.673</b>	<b>77.281</b>

Troškovi usluga na izradi učinaka su značajni i odnose se na troškove angažovanja podizvođača na investicionim radovima građevinske struke, kao i na samoj izradi proizvoda putem kooperantskog odnosa.

### 32. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2014.	2013.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	15.786	14.642
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
<b>Za godinu</b>	<b>15.786</b>	<b>14.642</b>

### 33. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Društvo nije vršilo dugoročna rezervisanja.

### 34. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2014.	2013.
Troškovi neproizvodnih usluga	6.471	6.870
Troškovi reprezentacije	4.318	4.377
Troškovi premije osiguranja	1.080	1.128
Troškovi platnog prometa	2.205	1.315
Troškovi članarina	645	1.439
Troškovi poreza	216	254
Troškovi doprinosa	929	819
Ostali nematerijalni troškovi	2.119	2.051
<b>Za godinu</b>	<b>17.983</b>	<b>18.253</b>

Neproizvodne usluge se najvećim delom odnose na angažovanje usluga preduzeća na obezbeđenju objekta.

### 35. FINANSIJSKI PRIHODI

	2014.	2013.
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata	1.312	1.662
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	12.566	4.755
Ostali finansijski prihodi	17	
<b>Za godinu</b>	<b>13.895</b>	<b>6.417</b>

Najznačajnija stavka su kursne razlike, koje nastaju kao razlika u kursu prilikom izvoza i momenta naplate ino potraživanja, kao i po osnovu deviznih sredstava oročenih kod banaka. Obzirom da je u 2014. godini kurs imao velike fluktuacije, otuda i ovako visok nivo pozitivnih kursnih razlika.



### 36. FINANSIJSKI RASHODI

	2014.	2013.
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	22	70
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	1.612	9.235
Ostali finansijski rashodi	11	
<b>Za godinu</b>	<b>1.645</b>	<b>9.305</b>

### 37. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Društvo nije imalo ovu vrstu rashoda.

### 38. OSTALI PRIHODI

	2014.	2013.
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		
<i>Svega ostali prihodi</i>	17	0
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha		
- ostale imovine		
<i>Svega prihodi od usklađivanja vrednosti</i>		
<b>Za godinu</b>	<b>17</b>	<b>0</b>

### 39. OSTALI RASHODI

	2014.	2013.
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	456	835
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		
<i>Svega ostali rashodi</i>	456	835
<i>Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Obezvređenje:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha materijala i robe		
- ostale imovine		
<i>Svega rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Otpis kratkoročnih finansijskih plasmana	327	
Otpis obrtnih sredstava	35.837	13.511
Izdaci za humanitarne svrhe	2.565	1.947
<b>Za godinu</b>	<b>39.185</b>	<b>16.293</b>

Otpis obrtnih sredstava se odnosi na nenaplaćena potraživanja u roku dužem od jedne godine dana.

### 40. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH PERIODA

Društvo nema neto dobitak ni neto gubitak po ovom osnovu.

## 41. POREZ NA DOBITAK

### a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreškog rashoda za 2014. i 2013. godinu su sledeće:

	2014.	2013.
Poreski rashod perioda	22.444	14.805
Odloženi poreski rashodi perioda	54.013	68.818
Odloženi poreski prihodi perioda		
<b>Za godinu</b>	<b>31.569</b>	<b>54.013</b>

### b) Usaglašavanje poreškog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2014.	2013.
Dobit pre oporezivanja	152.504	101.941
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%	22.876	15.291
Neoporezivi prihodi	129.628	86.650
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	2.506	1.946
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka		
Poreski gubici za koje nisu priznata odložena poreska sredstva		
<b>Za godinu</b>	<b>127.122</b>	<b>84.704</b>

### c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreškim sredstvima prikazane su u sledećoj tabeli:

	2014.	2013.
<b>Stanje na dan 1. januara</b>		
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	2.505	1.946
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina		
Efekat ostalih privremenih razlika		
<b>Stanje na dan</b>	<b>2.505</b>	<b>1.946</b>

Promene na odloženim poreškim obavezama prikazane su u sledećoj tabeli:

	2014.	2013.
<b>Stanje na dan 1. januara</b>		
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	2.505	1.946
Efekat privremenih razlika po osnovu promene fer vrednosti hartija raspoloživih za prodaju		
<b>Stanje na dan</b>	<b>2.505</b>	<b>1.946</b>

## 42. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim garancijama koje su nastale u redovnom toku poslovanja. Rok važnosti ovih garancija je istekao do 23.02.2015. godine.

## 43. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezanih pravnih lica.

## 44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo nije imalo događaja nakon datuma bilansa stanja.

## 45. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2014. godine i 31. decembra 2013. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	U RSD	
	2014.	2013.
EUR	120,9583	114.6421
USD	99,4641	83,1282
CHF	100,5472	93,5472

U Indiji, 25.06.2015. god.

Za „GasTeh“ DOO

---

Momir Antičić