

**МОНТАЖНО-ПРОИЗВОДНО
ПРЕДУЗЕЋЕ „ЈЕДИНСТВО“ А.Д.,
СЕВОЈНО**

**Консолидовани финансијски извештаји
31. децембар 2013. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Консолидовани финансијски извештаји:	
Консолидовани биланс успеха	3
Консолидовани биланс стања	4
Консолидовани извештај о променама на капиталу	5
Консолидовани извештај о токовима готовине	6
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	7 – 28

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и директору Монтажно-производног предузећа Јединство а.д., Севојно

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Монтажно-производног предузећа „Јединство“ за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно (у даљем тексту „Матично друштво“) и зависних привредних друштава („Зависна друштва“) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Матичног друштва је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**Акционарима и директору Монтажно-производног предузећа Јединство а.д., Севојно
(наставак)**

Основе за мишљење са резервом

Приликом састављања приложених консолидованих финансијских извештаја нису у потпуности примењени захтеви Међународног рачуноводственог стандарда („МРС“) 27 „Консолидовани и појединачни финансијски извештаји“ у делу стандарда који се односи на „Поступке консолидовања“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаног у пасусу – Основе за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Матичног друштва на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Изменама Закона о порезу на добит правних лица, објављеним у Службеном гласнику РС број 119 од 17. децембра 2012. године, продужен је рок за подношење Пореског биланса и Пореске пријаве за 2013. годину, до 29. јуна 2014. године. Матично друштво је у обавези да у наведеном року, достави и документацију о трансферним ценама. Матично друштво ће накнадно, ако се евентуално утврди потреба да се изврши корекција основице пореза на добитак и коначног износа пореза на добитак, предати кориговани Порески биланс и Пореску пријаву. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Београд, 30. април 2014. године



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Jovan Papić".

Јован Папић
Овлашћени ревизор

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године
(У хиљадама динара)

	Напомене	2013.	2012.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	8,110,507	6,005,745
Приходи од активирања учинака и робе		12,639	44,816
Остали пословни приходи	6	16,182	10,207
		<u>8,139,328</u>	<u>6,060,768</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(373,377)	(881,978)
Трошкови материјала	7	(3,695,270)	(2,629,702)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(1,079,257)	(1,132,816)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(187,394)	(181,217)
Остали пословни расходи	10	(2,317,303)	(929,350)
		<u>(7,652,601)</u>	<u>(5,755,063)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>486,727</u>	<u>305,705</u>
Финансијски приходи	11	75,209	157,187
Финансијски расходи	12	(114,546)	(118,453)
Остали приходи	13	74,015	115,561
Остали расходи	14	(52,944)	(75,041)
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>468,461</u>	<u>384,959</u>
Ефекат грешака из ранијег периода, које нису материјално значајне		<u>(44,914)</u>	<u>(25,327)</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>423,547</u>	<u>359,632</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	15	(53,911)	(29,980)
Одложени порески приходи периода	15	5,615	1,583
		<u>(48,296)</u>	<u>(28,397)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u><u>375,251</u></u>	<u><u>331,235</u></u>
Нето добитак који припада мањинским улагачима	25	<u>14,691</u>	<u>18,838</u>
Нето добитак који припада власницима матичног правног лица		<u>360,560</u>	<u>312,397</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

Ови консолидовани финансијски извештаји су предати Агенцији за привредне регистре Републике Србије 29. априла 2014. године.

Потписано у име Монтажно-производног предузећа Јединство за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно:

Драгица Митић
Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Марко Батаковић
Законски заступник

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
АКТИВА			
Стална имовина			
Неуплаћени уписани капитал	16	2,054,491	2,037,936
Goodwill	17	47,554	46,936
Некретнине, постројења и опрема	18	1,511,279	1,472,058
Инвестиционе некретнине	18	76,498	83,400
Дугорочни финансијски пласмани	19	70,194	86,463
		<u>3,760,016</u>	<u>3,726,793</u>
Обртна имовина			
Залихе	20	850,654	1,018,707
Стална средства намењена продаји	21	106,230	106,231
Потраживања	22	2,154,931	2,156,704
Потраживања за више плаћен порез на добитак		8,350	8,752
Краткорочни финансијски пласмани	23	877,388	778,000
Готовински еквиваленти и готовина	24	252,713	410,937
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		349,441	4,492
		<u>4,599,707</u>	<u>4,483,823</u>
Одложена пореска средства		<u>7,743</u>	<u>2,589</u>
Укупна актива		<u><u>8,367,466</u></u>	<u><u>8,213,205</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	25	557,083	550,378
Неуплаћен уписани капитал		2,054,491	2,037,936
Емисиона премија		258,191	258,191
Резерве		25,154	25,149
Ревалоризационе резерве		2,988	2,450
Нераспоређени добитак		1,871,946	1,616,595
Откупљене сопствене акције		(5,660)	(5,660)
		<u>4,764,193</u>	<u>4,485,039</u>
Дугорочна резервисања	26	<u>8,987</u>	<u>4,749</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	27	5,621	157,928
Остале дугорочне обавезе	28	37,939	26,802
		<u>43,560</u>	<u>184,730</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	29	387,999	525,001
Обавезе из пословања	30	3,028,865	2,830,018
Остале краткорочне обавезе	31	69,018	53,901
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	32	58,593	124,188
Обавезе по основу пореза на добитак		5,345	4,737
		<u>3,549,820</u>	<u>3,537,845</u>
Одложене пореске обавезе		<u>906</u>	<u>842</u>
Укупна пасива		<u><u>8,367,466</u></u>	<u><u>8,213,205</u></u>
Ванбилансна актива/пасива	33	<u><u>2,228,285</u></u>	<u><u>1,456,007</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали основни капитал</u>	<u>Неуплаћени уписани капитал</u>	<u>Емисиона премија</u>	<u>Резерве</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нераспоређени добитак</u>	<u>Откупљене сопствене акције</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2012. године	685,614	637	1,875,260	251,048	23,812	-	1,349,385	(2,210)	4,183,546
Укупна повећања у текућој години	22,867	-	162,676	7,143	10,374	2,450	516,609	(3,450)	718,669
Укупна смањења у текућој години	<u>(158,740)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,037)</u>	<u>-</u>	<u>(249,399)</u>	<u>-</u>	<u>(417,176)</u>
Стање 31. децембра 2012. године	<u>549,741</u>	<u>637</u>	<u>2,037,936</u>	<u>258,191</u>	<u>25,149</u>	<u>2,450</u>	<u>1,616,595</u>	<u>(5,660)</u>	<u>4,485,039</u>
Стање 1. јануара 2013. године	549,741	637	2,037,936	258,191	25,149	2,450	1,616,595	(5,660)	4,485,039
Укупна повећања у текућој години	8,063	-	16,555	-	5	538	345,584	-	370,745
Укупна смањења у текућој години	<u>(1,358)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(90,233)</u>	<u>-</u>	<u>(91,591)</u>
Стање 31. децембра 2013. године	<u>556,446</u>	<u>637</u>	<u>2,054,491</u>	<u>258,191</u>	<u>25,154</u>	<u>2,988</u>	<u>1,871,946</u>	<u>(5,660)</u>	<u>4,764,193</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	9,679,716	6,464,667
Примљене камате из пословних активности	8,086	12,321
Остали приливи из редовног пословања	59,441	104,360
Исплате добављачима и дати аванси	(8,235,656)	(5,220,496)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,001,125)	(1,098,223)
Плаћене камате	(19,940)	(34,603)
Порез на добитак	(32,993)	(15,618)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(82,817)	(105,049)
	<u>374,712</u>	<u>107,359</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>		
Токови готовине из активности инвестирања		
Продаја некретнина, постројења и опреме	3,238	32,082
Остали финансијски пласмани	-	15,000
Примљене камате из активности инвестирања	26,971	12,717
Куповина акција и удела		(8,476)
Куповина некретнина, постројења и опреме	(124,059)	(157,863)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	(75,402)	(35,110)
	<u>(169,252)</u>	<u>(141,650)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		
Токови готовине из активности финансирања		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	199,480	218,786
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	20,811	465,944
Дугорочни и краткорочни кредити (нето одливи)	(483,369)	(314,850)
Финансијски лизинг	(20,351)	(22,233)
Исплаћене дивиденде	(88,514)	(151,623)
	<u>(371,943)</u>	<u>196,024</u>
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања</i>		
Нето (одлив)/прилив готовине	(166,483)	161,733
Готовина на почетку обрачунског периода	410,937	199,510
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	8,259	49,694
	<u>252,713</u>	<u>410,937</u>
Готовина на крају обрачунског периода		

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Монтажно-производно предузеће Јединство за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно (у даљем тексту „Матично друштво”) основано је 1947. године када је пословало под називом Занатска радионица. Матично друштво је у периоду од 1952. до 1965. године, наставило да послује у оквиру предузећа Металопрерада, а од јануара 1966. године послује као независно правно лице под називом Занатско-монтажно предузеће „Јединство“.

У складу са Одлуком Окружног привредног суда у Ужицу број Фи. 747/91 од 8. августа 1991. године, Матично друштво је променило статус из друштвеног предузећа у акционарско предузеће у мешовитој својини под називом МПП Јединство, Севојно.

Пуно пословно име Матичног друштва је Монтажно-производно предузеће Јединство за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно. Скраћено пословно име је МПП Јединство а.д., Севојно. Седиште Матичног друштва је у Севојну – Првомајска бб.

Основна делатност Матичног друштва је пројектовање, односно израда техничке документације за грађевинске пројекте за објекте високоградње и хидроградње и машинске пројекте термотехничких и термоенергетских инсталација као и израда термо и хидро инсталација и постројења. Поред тога, Матично друштво пружа услуге транспорта у домаћем и међународном саобраћају као и услуге изнајмљивања грађевинских машина, опреме и алата.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 102136136. Матични број Матичног друштва је 07188307.

Просечан број запослених у Матичном и Зависним друштвима у току 2013. године износио је 965 радника (у току 2012. године – 844 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основа за консолидовање**

Приложени финансијски извештаји представљају консолидоване финансијске извештаје Матичног друштва и зависних правних лица у којима је већински власник и једног придруженог предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2013. године и за годину која се завршава на тај дан:

- „МПП Јединство-металоградња“ а.д., Севојно, учешће од 52.83% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године),
- „Аутокућа Ракета“ а.д., Севојно, учешће од 69.81% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године),
- „Ракета аутомобили“ д.о.о., Севојно, индиректно учешће од 69.81% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године). Аутокућа „Ракета“ а.д., Севојно је власник 100% удела у наведеном привредном друштву.
- „Ужице гас“ а.д., Ужице, учешће од 70.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године),
- „Златибор гас“ д.о.о., Златибор, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године),
- „Eurotex“ д.о.о., Београд, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године),
- „МПП Јединство“ д.о.о., Подгорица, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године),
- ООО „Јединство-инжињеринг“, Москва, учешће од 95.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године).
- „Metaling Еко“ д.о.о., Смедерево, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основа за консолидовање (наставак)

- МПП Јединство, Турнишче, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године).
- Feniks ICC д.о.о., Љубљана, учешће од 25.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2013. године).

Сходно томе, извршена је елиминација свих материјално значајних износа и трансакција које се односе на ова повезана правна лица. Консолидовани финансијски извештаји повезаних правних лица у иностранству су прерачунати у динаре, извештајну валуту Матичног друштва. Актива и пасива су прерачунати по средњем курсу важећем на дан биланса стања, а приходи и расходи по просечном средњем курсу у 2013. години. Корекције настале приликом прерачуна се књиже у корист/на терет биланса успеха. Губици и добици настали приликом прерачуна или реализације новчане активе исказане у страниј валути у локалну валуту књиже се у билансу успеха у периоду у којем су настали.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја и рачуноводствени метод

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) и Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62 од 16. јула 2013. 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 наведених стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИК“) и одобрених од Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“) и који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Измене и допуне МРС као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати и одобрени од Комитета и Одбора у периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије и објављени у „Службеном гласнику РС“, бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године.

Међутим, до датума састављања приложених консолидованих финансијских извештаја нису биле преведене све измене и допуне МРС/МСФИ и тумачења Комитета која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени консолидовани 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 од 22. децембра 2006. године, бр. 119 од 26. децембра 2008. године, бр. 9 од 6. фебруара 2009. године, бр. 4 од 29. јануара 2010. године и бр. 3 од 24. јануара 2011. године; у даљем тексту „Правилник“), који преузима законом дефинисан потпун 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.2 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја и рачуноводствени метод (наставак)**

На дан објављивања ових консолидованих финансијских извештаја, доле наведени стандарди и следеће измене и допуне стандарда (МРС и МСФИ) били су издати од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде и обавезни су за примену у текућем периоду, а нису још увек званично преведени и усвојени у Републици Србији.

- Измене МСФИ 7 „Финансијских инструменти – Обелодањивање“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. 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“ (прве измене, на снази за годишње периоде који почињу на дан 1. јула 2009. године и друге измене, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих МСФИ и МРС (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС17, МРС 36 и МРС 39) које су резултат Пројекта квалитативног побољшавања МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“, (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивање повезаних страна“, (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти, презентација“, (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти; Обелодањивања“, (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“, (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. 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 МРС 19 „Накнаде запосленима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ и МСФИ 12 „Обелодањивања учешћа у другим правним лицима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

Сходно наведеном, имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног друштва, приложени консолидовани финансијски извештаји не могу се сматрати као финансијски извештаји састављени у складу са МСФИ и МРС.

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

Привредно друштво је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. уз финансијске извештаје.

Консолидовани финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Матичног друштва, односно приходе од продаје и добитке.

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва пренесу на купца, што подразумева датум испоруке производа, робе или извршене услуге купцу.

Добици представљају повећање економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Матичног друштва.

Приходи се исказују по правичној (фер) вредности која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Расходи обухватају трошкове из уобичајених активности Матичног друштва и губитке.

Приходи и расходи који се односе на исту трансакцију или други догађај, применом принципа узрочности, признају се истовремено.

Губици представљају смањење економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Матичног друштва.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет обрачунског периода на који се односе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.2. Прерачунавање износа исказаних у иностраној валути и износа са уговореном валутном клаузулом**

Пословне промене настале у иностраној валути и пословне промене са уговореном валутном клаузулом су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

3.3. Goodwill

Матично друштво је у својим књигама на дан 31. децембра 2013. године исказало goodwill који је настао приликом куповине привредних друштава по цени која је виша од вредности купљене нето имовине истих. Након почетног признавања, на дан биланса стања, Матично друштво процењује и књиговодствено евидентира обезвређење goodwill-a.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године исказана по набавној вредности која је ревалоризована у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су примењивани до 31. децембра 2003. године. Тако утврђена вредност је на дан 1. јануара 2004. године преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

Некретнине, постројења и опрема, почетно се одмеравају по набавној вредности или цени коштања.

Набавна вредност, односно цена коштања некретнина постројења и опреме обухвата вредност по фактури добављача увећану за зависне трошкове довођења основног средстава у стање функционалне приправности. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства се умањује за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања као основног средства, некретнине, постројења и опрема се исказују по њиховој набавној вредности или цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадна улагања настала при реконструкцији, адаптацији, доградњи и замени делова признају се као повећање вредности основног средства уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или се мења намена средства и ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме признају се као расходи периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Добици или губици који се јављају приликом расхоровања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се у корист или на терет биланса успеха, као део осталих пословних прихода и расхода.

3.5. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе. Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава, које се заснивају на процењеном корисном веку употребе, су следеће:

	<u>Стопе амортизације</u>
Грађевински објекти:	
Фабричка хала и складиште	10.00% – 17.87%
Управна зграда	8.00 %
Остали објекти	4.00% – 5.00%
Опрема:	
Теретна транспортна опрема	10.00% – 17.87%
Путничка транспортна опрема	15.60% – 16.00%
Канцеларијска опрема	12.51 %
Остала опрема	14.00% – 20.00%

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема се разврставају по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

3.6. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштања или по нето остваривој продајној вредности, ако је нето остварива продајна вредност нижа. Нето остварива продајна вредност је процењена цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку трошкова продаје и, где је то потребно, трошкова довођења залиха у стање њихове готовости и локацију.

Набавна вредност залиха материјала, резервних делова, алата, инвентара и робе садржи вредност по фактури добављача, трошкове транспорта и друге зависне трошкове набавке који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте. Набавна вредност се утврђује применом метода пондерисане просечне цене.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ситан инвентар евидентира се у оквиру залиха материјала и отписује се 100% преко исправке вредности, на терет трошкова материјала.

3.7. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Матично друштво уговорним одредбама везано за финансијски инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Матично друштво изгуби контролу над уговорним правима на финансијском инструменту, што се дешава када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Финансијске обавезе престају да се признају када Матично друштво испуни обавезу и када је уговором предвиђена обавеза плаћања укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.7. Финансијски инструменти (наставак)***Дугорочни финансијски пласмани*

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу осталих правних лица.

Наведени пласмани почетно се признају по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно вредновање свих дугорочних финансијских пласмана.

Дугорочни финансијски пласмани се након почетног признавања вреднују по набавној вредности осим дугорочних хартија од вредности намењених продаји које се на дан биланса исказују по фер вредности.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправку вредности по основу обезвређења, на основу процене руководства Матичног друштва о њиховој вероватној наплативости.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе се првобитно исказују у износима примљених средстава, односно по номиналној вредности а након тога, исказују се по амортизованој вредности уз примену уговорених каматних стопа.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања исказују се по њиховој номиналној вредности.

3.8. Порези и доприноси*(а) Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 15% (до 31. децембра 2012. године - 10%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Порези и доприноси (наставак)

(б) Одложени порез

Одложени порез се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике проишле из разлике између пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важећа пореска стопа која је коришћена за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак износи 15% (до 31. децембра 2012. године коришћена је стопа од 10%). Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

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

(в) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

3.9. Накнаде запосленима

а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Матично друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом посебних, законом прописаних стопа. Матично друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

Према акту Матичног друштва предвиђена је исплата отпремнине за одлазак у пензију у висини три просечне зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно три просечне зараде запосленог или просечне зараде исплаћене код послодавца, ако је то по запосленог повољније.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација консолидованих финансијских извештаја захтева од руководства Матичног друштва коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на 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 консолидованих финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјално значајне корекције позиција у консолидованим финансијским извештајима следеће године.

4.2. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Матично друштво процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.3. Исправка вредности потраживања

Матично друштво обрачунава обезвређење потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за потраживања од купаца, руководство се ослања на старост потраживања, раније искуство у погледу наплате потраживања, бонитет дужника и промене у условима плаћања.

4.4. Одложена пореска средства/обавезе

Руководство Матичног друштва врши разложну процену одложених пореских средстава/обавеза која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

4.5. Фер вредност

Пословна политика Матичног друштва је да обелодани информације о правичној (фер) 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 довољно 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. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Матичног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Матичног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- роба	272,143	297,637
- производи и услуге	3,273,903	2,732,347
Приходи од продаје на иностраном тржишту:		
- роба, производи и услуге	4,564,461	2,975,761
	<u>8,110,507</u>	<u>6,005,745</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	-	1,130
Приходи од закупнина	16,103	9,077
Остали пословни приходи	79	-
	<u>16,182</u>	<u>10,207</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	3,461,552	2,383,190
Трошкови осталог материјала	36,427	35,514
Трошкови горива и енергије	197,291	210,998
	<u>3,695,270</u>	<u>2,629,702</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	806,074	853,903
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	98,743	88,614
Трошкови накнада по уговорима	69,363	95,063
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	6,892	5,698
Остали лични расходи и накнаде	98,185	89,538
	<u>1,079,257</u>	<u>1,132,816</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Трошкови амортизације (напомена 18.)	179,863	178,183
Трошкови резервисања по основу:		
- отпремнина и јубиларних награда (напомена 26.)	3,000	3,000
- задржаних депозита (напомена 26.)	4,531	34
	<u>7,531</u>	<u>3,034</u>
	<u>187,394</u>	<u>181,217</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Трошкови услуга на изради учинака	2,176,066	775,291
Трошкови транспортних услуга	17,397	16,144
Трошкови закупнина	14,721	27,136
Трошкови рекламе и пропаганде	1,345	2,022
Трошкови осталих производних услуга	24,011	27,453
Трошкови репрезентације	6,835	6,030
Трошкови премија осигурања	13,271	11,337
Трошкови платног промета	58,800	17,076
Трошкови чланарина	1,100	1,588
Остали пословни расходи	3,757	45,273
	<u>2,317,303</u>	<u>929,350</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Приходи од камата	37,755	35,539
Позитивне курсне разлике	37,279	120,099
Остали финансијски приходи	175	1,549
	<u>75,209</u>	<u>157,187</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Расходи камата	20,139	36,651
Негативне курсне разлике	40,847	81,802
Остали финансијски расходи	53,560	-
	<u>114,546</u>	<u>118,453</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1,774	32,100
Вишкови	1,029	242
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26.)	-	4,063
Наплаћена отписана потраживања	8,382	31,017
Приходи од смањења обавеза	50,925	12,997
Ефекат консолидације	-	30,135
Накнада за кашњење у испуњавању обавеза	4,920	-
Остали непоменути приходи	6,985	5,007
	<u>74,015</u>	<u>115,561</u>

Приходи од смањења обавеза у 2013. години износе 50,925 хиљада динара (2012. године – 12,997 хиљада динара) и највећим делом, у износу од 37,746 хиљада динара се односе на оприходоване обавезе по основу аванса који су примљени у периоду од 2004. године до 2006. године.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	9,145	346
Мањкови	19	384
Расходи по основу директних отписа потраживања		-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		-
Обезвређење потраживања	23,403	11,194
Расходи по основу директних отписа потраживања	8,773	1,592
Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	-	9,800
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене и образовне намене	6,776	14,766
Остали непоменути расходи	4,828	36,959
	<u>52,944</u>	<u>75,041</u>

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Порески расход периода	(53,911)	(29,980)
Одложени порески приходи периода	5,615	1,583
	<u>(48,296)</u>	<u>(28,397)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

16. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

Неуплаћени уписани капитал који на дан 31. децембра 2013. године износи 2,054,491 хиљада динара (31. децембра 2012. године – 2,037,936 хиљада динара), исказало је зависно друштво „Ужице гас“ а.д., Ужице и представља динарску противвредност на дан 31. децембра 2013. године за неновчани неуплаћени капитал, регистрован код Агенције за привредне регистре 3. јула 2007. године Решењем број БД 61655/2007, у износу од ЕУР 17,920,911, а по основу Уговора о оснивању број 3166/07 од 5. јуна 2007. године. Матично друштво и Општина Ужице дужни су да унесу износ од ЕУР 12,750,000.00, односно ЕУР 5,170,911.00 неновчаног капитала. Оснивачи су дужни да свој неновчани капитал унесу у привредно друштво „Ужице гас“ а.д., Ужице у року од најдуже 5 година од дана оснивања и регистрације истог.

17. GOODWILL

Goodwill исказан на дан 31. децембра 2013. године у износу од 47,554 хиљаде динара (31. децембра 2012. године – 46,936 хиљада динара) представља резултат извршене консолидације учешћа у капиталу које је Матично друштво исказало у својим пословним књигама и основног капитала који су Зависна друштва исказала у својим појединачним финансијским извештајима.

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

У хиљадама динара

	<u>Земљиште</u>	<u>Грађевински објекти</u>	<u>Постројења и опрема</u>	<u>Основна средства у припреми</u>	<u>Укупно</u>	<u>Инвестиционе некретнине</u>
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2013. године	65,180	778,079	1,585,411	339,888	2,768,558	86,276
Директне набавке	-	927	143,940	84,120	228,987	-
Продаја и расходовање	-	-	(48,802)	-	(48,802)	-
Стање 31. децембра 2013. године	<u>65,180</u>	<u>779,006</u>	<u>1,680,549</u>	<u>424,008</u>	<u>2,948,743</u>	<u>86,276</u>
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2013. године	-	318,003	978,497	-	1,296,500	2,876
Амортизација (напомена 9.)	-	25,085	147,876	-	172,961	6,902
Продаја и расходовање	-	-	(31,997)	-	(31,997)	-
Стање 31. децембра 2013. године	<u>-</u>	<u>343,088</u>	<u>1,094,376</u>	<u>-</u>	<u>1,437,464</u>	<u>9,778</u>
Садашња вредност на дан:						
- 31. децембра 2013. године	<u>65,180</u>	<u>435,918</u>	<u>586,173</u>	<u>424,008</u>	<u>1,511,279</u>	<u>76,498</u>
- 1. јануара 2013. Године	<u>65,180</u>	<u>460,076</u>	<u>606,914</u>	<u>339,888</u>	<u>1,472,058</u>	<u>83,400</u>

Грађевински објекти на дан 31. децембра 2013. године износе 435,918 хиљада динара и обухватају објекте, у вредности од 44,303 хиљаде динара, над којима је успостављена хипотека.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Учешћа у капиталу:		
- осталих правних лица	12,381	12,595
- банака	27	27
	<u>12,408</u>	<u>12,622</u>
Остали дугорочни пласмани	<u>57,786</u>	<u>73,841</u>
	<u><u>70,194</u></u>	<u><u>86,463</u></u>

Учешће у капиталу осталих правних лица

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2013.		31. децембар 2012.	
	% учешћа	Износ	% учешћа	Износ
Фасма а.д., Београд	17.87	10,554	17.87	10,554
Ратко Митровић а.д., Београд	0.16	1,000	0.16	1,000
Комграп а.д., Београд	0.07	505	0.07	505
Feniks ICC, Љубљана	-	-	25	214
Застава аутомобили а.д., Крагујевац	безначајно	268	безначајно	268
Ракета аутомобили д.о.о., Севојно	100.00	54	100.00	54
		<u>12,381</u>		<u>12,595</u>

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2013. године износе 57,786 хиљада динара (31. децембра 2012. године – 73,841 хиљаде динара) и највећим делом, у износу од 52,239 хиљада динара обухватају потраживања од купаца по основу изграђених гасних прикључака за потребе корисника ЈКП „Градска топлана Ужице“ и физичких лица, сходно Уговору о гасном прикључку и трошковима прикључења (Прикључна такса за правна лица) - одложено плаћање, којим је регулисано да ће корисници трошкове прикључења гасног прикључка плаћати у месечним ратама чији ће износ бити половина разлике цена грејања енергетским мазутом и природним гасом на бази потрошње природног гаса, све до коначне исплате уговореног износа.

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Материјал	654,551	794,519
Роба	33,335	64,735
Дати аванси	<u>162,768</u>	<u>159,453</u>
	<u><u>850,654</u></u>	<u><u>1,018,707</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

21. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Грађевински објекти намењени продаји	102,312	102,313
Постројења и опрема намењена продаји	3,918	3,918
	<u>106,230</u>	<u>106,231</u>
<i>a) Грађевински објекти намењени продаји</i>		
	У хиљадама динара м ²	Износ
Стамбени простор	1,586.17	90,476
Локал	35.45	3,226
Апартмани	103.20	4,876
Гаражни простор	-	3,734
		<u>102,312</u>

22. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2012.
Потраживања од купаца:		
- у земљи	1,065,507	1,193,083
- у иностранству	1,159,450	1,068,857
	<u>2,224,957</u>	<u>2,261,940</u>
Друга потраживања	67,690	20,506
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(137,716)	(125,742)
	<u>2,154,931</u>	<u>2,156,704</u>

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Краткорочни депозити код банака	771,586	721,505
Краткорочни кредити	105,802	56,495
	<u>877,388</u>	<u>778,000</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Текући рачуни	41,676	98,721
Благајна	33	11
Девизни рачун	210,926	311,841
Остала новчана средства	78	364
	<u>252,713</u>	<u>410,937</u>

25. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Консолидовани основни капитал Матичног друштва на дан 31. децембра 2013. године износи 557,083 хиљаде динара (31. децембра 2012. године - 550,378 хиљада динара) и односи се на акцијски капитал Матичног друштва, основни капитал Зависних друштава који је у власништву мањинских улагача и на остали основни капитал. Акцијски капитал Матичног друштва састоји се од 304.719 акција чија номинална вредност износи 1,500 динара по акцији. Уписани и уплаћени новчани капитал Матичног друштва евидентиран у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије износи ЕУР 5,588,043.64 на дан 11. априла 2008. године.

Структура акцијског капитала Матичног друштва на дан 31. децембра 2013. и 2012. године приказана је у следећој табели:

<u>Акционари</u>	<u>Број акција</u>	<u>Износ у хиљадама динара</u>	<u>%</u>
Мићић Мића	73.124	109,686	24.00
Радибратовић Зоран	17.404	26,106	5.71
Ђурић Душко	15.392	23,088	5.05
Смиљанић Радивоје	10.525	15,788	3.45
Zeta eksport-import д.о.о.,	9.327	13,991	3.06
Raiffeisen banka а.д., Београд - кастоди рачун	9.971	14,957	3.27
Остали	168.976	253,462	55.46
	<u>304.719</u>	<u>457,078</u>	<u>100.00</u>

Промене на капиталу су детаљније приказане у Консолидованом извештају о променама на капиталу који је саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2013. године износе 8,987 хиљада динара (31. децембра 2012. године - 4,749 хиљада динара) и обухватају резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију запослених у износу од 4,456 хиљада динара и резервисања за задржане депозите у износу од 4,531 хиљада динара.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2013. и 2012. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2013.	31. децембра 2012.
<i>Резервисања за отпремнине и јубиларне награде</i>		
Стање на почетку године	4,749	4,676
Исплате у току године	(3,293)	(3,347)
Резервисања у току године (напомена 9.)	3,000	3,000
Стање на крају године	4,456	4,329
<i>Резервисања за задржане депозите</i>		
Стање на почетку године	-	4,029
Резервисања у току године (напомена 9.)	4,531	34
Смањења по основу укидања резервисања у току године (напомена 13.)	-	(4,063)
Стање на крају године	4,531	-

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочни кредити у земљи:		
- „Фонд за развој Републике Србије“	4,903	6,426
- „Комерцијална банка“ а.д., Београд	4,116	742
- „Banca Intesa“ а.д., Београд	130,595	585,273
- „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	13,227	56,859
	152,841	649,300
Текућа доспећа (напомена 29.) :		
- „Фонд за развој Републике Србије“	(2,690)	(2,089)
- „Комерцијална банк“ а.д., Београд	(3,911)	(276)
- „Banca Intesa“ а.д., Београд	(130,595)	(450,209)
- „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	(13,227)	(43,738)
	(150,423)	(496,312)
Остало	3,203	4,940
	5,621	157,928

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Преглед обавеза по дугорочним кредитима у земљи дан 31. децембра 2013. године је дат у следећој табели:

	<u>31. децембар 2013.</u>				
<u>Давалац кредита</u>	<u>Датум уговора, Анекса</u>	<u>Годишња каматна стопа</u>	<u>Рок доспећа</u>	<u>У ЕУР</u>	<u>У хиљадама динара</u>
Фонд за развој Републике Србије, Београд	25.2.2010.	2.5%	31.12.2015.	42,767	4,903
Комерцијална банка а.д., Београд	09.8.2010.	4.5%	12.7.2015.	4,294	512
Комерцијална банка а.д., Београд	12.3.2013.	3.5%	12.9.2014.	30,885	3,604
				35,179	4,116
	4.6.2012.; 19.9.2012.;				
Banca Intesa а.д., Београд	29.1.2013.	3%	28.2.2014.	79,315	9,132
Banca Intesa а.д., Београд	19.9.2012.	3%	19.3.2014.	110,222.64	12,636
Banca Intesa а.д., Београд	19.9.2012.	3%	19.3.2014.	280,566.83	32,165
Banca Intesa а.д., Београд	19.9.2012.	3%	19.3.2014.	100,202.48	11,487
Banca Intesa а.д., Београд	18.9.2012.	3%	18.3.2014.	179,081.50	20,530
Banca Intesa а.д., Београд	17.9.2012.	3%	17.3.2014.	158,655.70	18,189
Banca Intesa а.д., Београд	20.9.2012.	3%	20.3.2014.	230,769.20	26,456
				1,138,813.35	130,595
UniCredit Bank Srbija а.д., Београд	20.9.2012.	3%	20.3.2014.	115,384.62	13,227
				1,332,143.97	152,841

28. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>У хиљадама динара</u>	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Дугорочне обавезе за финансијски лизинг	12,112	31,421
Текуће доспеће финансијског лизинга (напомена 29.)	(9,603)	(19,230)
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	21,100	-
Остало	14,330	14,611
	<u>37,939</u>	<u>26,802</u>

Обавезе по основу опреме узете на финансијски лизинг износе 12,112 хиљада динара и највећим делом, у износу од 7,952 хиљаде динара, односе се на обавезе по основу пет возила марке Mercedes Benz Actros 3. Поменуте обавезе, у целости доспевају током 2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

29. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 27.)	150,423	496,312
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза (напомена 28.)	9,603	19,230
Краткорочни кредити	222,671	2,500
Остале краткорочне финансијске обавезе	5,302	6,959
	<u>387,999</u>	<u>525,001</u>

Преглед обавеза по краткорочним кредитима у земљи дан 31. децембра 2013. године је дат у следећој табели:

<u>Давалац кредита</u>	<u>Датум уговора или анекса</u>	<u>Каматна стопа</u>	<u>Рок доспећа и начин отплате</u>	<u>У ЕУР</u>	<u>31. децембар 2013.</u>
					<u>У хиљадама динара</u>
			У три месечне рате после истека гресе периода од 9 месеци		
Raiffeisen банка а.д., Београд	Анекс 3, 25.10.2013.	1м еурибор+4.14%		1,000,000	114,642
Banca Intesa а.д., Београд	15.03.2013.	3%	15.9.2014.	242,308	27,779
UniCredit Bank Srbija а.д., Београд	30.7.2013.	1м еурибор+5.7%	30.7.2014.	700,000	80,250
				<u>1,942,308</u>	<u>222,671</u>

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Примљени аванси, депозити и кауције	887,166	1,632,116
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	543,688	449,621
- у иностранству	1,598,011	748,281
	<u>3,028,865</u>	<u>2,830,018</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	37,838	32,823
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	19,325	16,909
Остале обавезе	11,855	4,169
	<u>69,018</u>	<u>53,901</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за порез на додату вредност	55,585	121,488
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	567	154
Унапред обрачунати трошкови	315	101
Одложени приходи и примљене донације	2,126	2,445
	<u>58,593</u>	<u>124,188</u>

33. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

На дан 31. децембра 2013. године, Матично друштво има потенцијалне обавезе по основу плативих и чинидбених гаранција у укупном износу од 2,228,285 хиљада динара (31. децембра 2012. године - 1,456,007 хиљада динара).

34. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2013. године Привредно друштво води судске спорове, процењене вредности од стране руководства, у износу од 47,479 хиљада динара у којима се јавља као тужилац.

На дан 31. децембра 2013. године Привредно друштво води 7 радних и 8 парничних судских спорова у којима се јавља као тужена страна. Процењена вредност спорова износи 4,500 хиљаде динара.

35. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Матичног друштва овим ризицима. Матично друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

35. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)**35.1. Тржишни ризик**

У свом пословању Матично друштво је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Матично друштво је изложено девизном ризику углавном преко готовинских еквивалената и готовине, потраживања и обавеза из пословања, обавеза по дугорочним кредитима и краткорочних финансијских обавеза деноминираних у иностраној валути. Матично друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курса страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

Ризик од промене каматних стопа

Матично друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је уговорена варијабилна каматна стопа. Матично друштво нема на располагању инструменте са којима би ублажио утицај ризика од промене каматних стопа.

35.2. Кредитни ризик

Матично друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Матичном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Матичног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на краткорочне финансијске пласмане и потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Матично друштво уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

35.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Матичног друштва. Матично друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

36. 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 Матичног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Матичног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Матичном друштву 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2013.	У динарима 31. децембар 2012.
ЕУР	114,6421	113,7183
УСД	83,1282	86,1763