



## **"LOZNICA-GAS" DOO Loznica**

15300 Loznica, ul. Vojvode Mišića br. 4, p.fah 77  
Tel. 015/883-463, faks 883-464, mob: 064/888-37-03  
[www.loznica-gas.rs](http://www.loznica-gas.rs), e-mail: [office@loznica-gas.rs](mailto:office@loznica-gas.rs)

Mat.br. 17547402  
Šifra delatnosti: 3522  
PIB: 103243915  
PDV: 123390712

# **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU**

Loznica, februar 2014. godine



## I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

- Pun naziv društva: Privredno društvo za distribuciju gasa Loznica-gas d.o.o. u mešovitoj svojini, Vojvode Mišića 4, Loznica
- Skraćeni naziv društva: Loznica-gas doo
- Sedište društva: Loznica
- Veličina društva: srednje
- Oblik organizovanja: društvo sa ograničenom odgovornošću
- Matični broj: 17547402
- Šifra delatnosti: 3522
- PIB: 103243915.

#### 1.2. Istorijat društva

Loznica-gas doo (u daljem tekstu Društvo) bavi se distribucijom prirodnog gasa, upravljanjem distributivnim sistemom za prirodni gas i javnim snabdevanjem prirodnim gasom kao novom energetsom delatnošću. Društvo je prvobitno registrovano kao akcionarsko društvo za distribuciju prirodnog gasa 18.11.2003. godine, a oficijelno registrovano u Trgovinskom sudu 24.02.2004. godine sa početnim kapitalom od 10.000,00 US \$ od strane sledećih osnivača: NIS-Energogas, Beograd, 51 %; JKP Toplana, Loznica, 29 % i MSA, Dolni Benešov, ČR, 20 %. Društvo je prevedeno u registar Agencije za privredne registre 09.07.2005. godine, a 4.2.2009. godine je promenilo pravnu formu u društvo sa ograničenom odgovornošću.

#### 1.3. Delatnost

Pretežna delatnost Loznica-gas doo je distribucija prirodnog gasa.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- Javno snabdevanje;
- Upravljanje distributivnim sistemom.

Društvo je osnovano i povezano kapitalom sa JP Srbijagas, Novi Sad i finansijski izveštaji društva su sastavni deo konsolidovanog bilansa ovog preduzeća.

#### 1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi Loznica-gas doo su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;

## 1.5. Zaposlenost u društvu

Loznica-gas doo je na dan 31. decembra 2013. godine imalo 10 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII-2)	7
– visoka stručna sprema (VII-1)	
– viša stručna sprema (VI)	1
– srednja stručna sprema (IV)	2
<b>Ukupno:</b>	<b>10</b>

## 2. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASC), Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Obelodaniti eventualna odstupanja od pojedinih MRS/MSFI.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010).

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

### 3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

### 3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

### **3.4. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

### **3.5. Osnovna sredstva**

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

### **3.6. Zalihe**

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

### **3.7. Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje 60 dana. Značajne finansijske teškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 90 dana od datuma dospeća) smatraju se indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena putem ispravke vrednosti, što smo prvi put primenili 2013. godine na teret neraspoređene dobiti iz prethodnih godina, bez obzira da li su postupci stečaja okončani ili nisu. Ista situacija je i sa naknadnom naplatom prethodno otpisanog iznosa u suprotnom smeru.

### **3.8. Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Početni iznos se koriguje na osnovu originalne dokumentacije.

### 3.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- Miroljub Tešmanović, direktor privrednog društva;
- Ljiljana Tadić, rukovodilac službe računovodstva.

### 4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda klijenta dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2013.	Ostvareni prihodi u 2012.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	405.051	284.353	142,45
2.	Finansijski prihodi	22.886	9.630	237,65
3.	Ostali prihodi	1.390		
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>429.327</b>	<b>293.983</b>	<b>146,04</b>

### 5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

#### 5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	405.051	284.353
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina		

	2013.	2012.
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>405.051</b>	<b>284.353</b>

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu;. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 42,45 %.

## 5.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	21.941	9.628
Pozitivne kursne razlike	855	2
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi	90	
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>22.866</b>	<b>9.630</b>

## 5.3. Ostali prihodi

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1.390	
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. i kratkoroč. finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI</b>	<b>1.390</b>	

#### 5.4. Dobici poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Ukupni dobitak poslovanja koje se obustavlja		

#### 6. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2013.	Ostvareni rashodi u 2012.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	382.142	282.825	135,12
2.	Finansijski rashodi	41.423	7.523	550,62
3.	Ostali rashodi	878	136	645,59
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>424.443</b>	<b>290.484</b>	<b>146,12</b>

#### 7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

##### 7.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Nabavna vrednost prodane robe	336.487	241.389
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
<b>Ukupno grupa 50:</b>	<b>336.487</b>	<b>241.389</b>
Troškovi materijala za izradu	57	67
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	832	602
Troškovi goriva i energije	1.072	920
<b>Ukupno grupa 51:</b>	<b>1.961</b>	<b>1.589</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	16.085	14.573
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.879	2.609
Troškovi naknada po ugovoru o delu	430	144
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privrem. ili povrem. poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	1.877	1.814
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.851	1.285
Ostali lični rashodi i naknade	1.036	1.390
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>24.158</b>	<b>21.815</b>



	2013.	2012.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	526	356
Troškovi usluga održavanja	912	999
Troškovi zakupnina	686	686
Troškovi sajmovia		
Troškovi reklame i propagande	808	589
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	1.298	1.012
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>4.230</b>	<b>3.642</b>
Troškovi amortizacije	11.974	11.746
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>Ukupno grupa 54:</b>	<b>11.974</b>	<b>11.746</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	1.490	1.112
Troškovi reprezentacije	891	697
Troškovi premije osiguranja	222	218
Troškovi platnog prometa	287	252
Troškovi članarina	128	131
Troškovi poreza		
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	314	234
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>3.332</b>	
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)</b>	<b>382.142</b>	<b>282.825</b>

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (rezervni delovi, šrafovska galanterija, lim, boje i drugo), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2013. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci i isplaćene zaposlenima za 2013. godinu. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Jubilarne nagrade, otpremnine i učešće u dobiti zaposleni ostvaruju u skladu sa kolektivnim ugovorom koji te odnose reguliše u JP Srbijagas, Novi Sad.

## 7.2. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	33.901	
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata		
Negativne kursne razlike		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	7.522	7.522
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>41.423</b>	<b>7.522</b>

### 7.3. Ostali rashodi

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	113	136
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	765	
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje građevinskih objekata		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI</b>	<b>878</b>	<b>136</b>

Na ostale nepomenute rashode su knjiženi i isplaćeni naknada štete drugim licima, kazne za privredne prestupe, takse i drugo u iznosu od 765 hiljada dinara.

### 7.4. Gubitak poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi, efekti promena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
<b>UKUPNO:</b>		

## 8. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2013.	Ostvareno u 2012.	Indeksi
1	Poslovni dobitak	22.909	1.528	1.499,28
2	Poslovni gubitak			
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja			
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima			
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda	781	399	195,74

10	Odloženi poreski rashodi perioda			
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>4.103</b>	<b>3.100</b>	<b>132,35</b>
	<b>NETO GUBITAK</b>			

Na iznos ostvarenog dobitka od 4.844 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 5.207 hiljada dinara po stopi od 15 .% i iznosi 781 hiljada dinara. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobađanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva od 0 hiljada dinara, tako da je za 2013. godinu dobijena konačna obaveza za uplatu poreza na dobitak u iznosu od 781 hiljada dinara.

## BILANS STANJA

### 9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 1.017 hiljada dinara.

### 10. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2013. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2012. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište			
2.	Građevinski objekti			
3.	Postrojenja i oprema	464.190	432.533	107,32
4.	Investicione nekretnine	1.523	333	460,06
5.	Osnovno stado			
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>465.722</b>	<b>432.866</b>	<b>107,59</b>

### 11. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

R.b.	Opis	Procenat amortizacije
1	2	3
1.	Građevinski objekti – distributivna gasovodna mreža	2,50
2.	Oprema	8,33
3.	Nameštaj	10
4.	Kompjuteri	20
5.	Osnovno stado	
6.	Alat i inventar	100

## 12. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti		
3.	Postrojenja i oprema	464.190	99,67
4.	Investicione nekretnine	1.532	0,33
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>465.722</b>	<b>100,00</b>

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 32.855 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 0,00 hiljada dinara, a opreme 11.770 hiljada dinara, što čini ukupno 11.770 hiljada dinara.

Privredno društvo je u toku 2009, 2010, 2011, 2012. i 2013. godine izvršilo značajne nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 383.176 tako da knjigovodstvena vrednost odražava fer vrednost.

### 13. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>				<b>461.190</b>	<b>1.532</b>				<b>465.722</b>
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>				<b>432.533</b>	<b>334</b>				<b>432.867</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>				<b>31.657</b>	<b>1.198</b>				<b>32.855</b>
2.1	Nove nabavke				31.657	1.198				32.855
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6										
2.7										
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2013.)</b>									
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>				<b>37.487</b>					<b>37.487</b>
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>				<b>25.717</b>					<b>25.717</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>				<b>11.770</b>					<b>11.770</b>
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija				11.770					11.770
2.3										
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
<b>4</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2013.)</b>				<b>37.487</b>					<b>37.487</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>				<b>426.703</b>	<b>1.532</b>				<b>428.235</b>

## 14. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni. Utrošeni materijal za reprodukciju se direktno raspoređuje na mesta troškova i pojedinačne proizvode na osnovu trebovanja materijala. Bruto zarade i naknade zarada, troškovi proizvodnih usluga i amortizacija se direktno raspoređuju na mesta troškova, a u okviru mesta troškova – indirektno na pojedine proizvode, srazmerno sa utrošenim materijalom za izradu. Indirektni troškovi se alociraju na pojedine nosioce na osnovu ključa (navesti ključ), a ostali troškovi koji ne ulaze u cenu koštanja se alociraju na troškove perioda.

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Materijal	43.081	43.433
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	332	394
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>43.414</b>	<b>43.827</b>

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

## 15. DATI AVANSI

U okviru datih avansa iskazan je iznos od 332 hiljada dinara.

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

### PREGLED DATIH AVANSA

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Post publik	Beograd	24	2013.
2.	NIS ad	Beograd	28	2013.
3.	Službeni glasnik	Beograd	32	2013.
4.	PTT saobraća	Beograd	12	2013.
5.	OD JU	Irig	142	2013.
6.	Društvo za reviziju	Šabac	61	2013.
7.	Agencija infosistem	Beograd	3	2013.
8.	APC	Beograd	30	2013.
	<b>Ukupno</b>		<b>332</b>	

### STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	332	100,00
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		

**16. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 192.628 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
Kupci – matična i zavisna pravna lica	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	-
Kupci u zemlji	193.619
Kupci u inostranstvu	-
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	8.895
Potraživanja od izvoznika	-
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-
Potraživanja od zaposlenih	737
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-
Ostala potraživanja	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.068
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	5.099
<b>Ukupno potraživanja</b>	<b>192.628</b>

**17. KUPCI**

Na rednom broju 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su neto potraživanja od kupaca u iznosu od 184.724 hiljada dinara.

**18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 30.11.2013. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 67, odnosno 100,00 %;
- nije usaglašeno....., odnosno .....%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;
- nije usaglašeno ....., odnosno .....%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	MPI Klas	1.222	1.222			1.222
2.	JKP Toplana	132.804	132.804			132.804
3.	Narodna biblioteka	77	77			77
4.	Kika doo	78	78			78
5.	EP belt doo	1.162	1.162			1.162
6.	Boro prehrana doo	129	129			129
7.	Zajača rudnici	347	347			347
8.	Loznica-elektro	253	253			253
9.	Delhaize Srbija	123	123			123
10.	Ingrad energo doo	116	116			116
11.	Vally doo	9.566	9.566			9.566
12.	Gradeks doo	266	266			266
13.	Miltex doo	82	82			82
14.	Pejak handel	275	275			275
15.	OŠ Kadinjača	186	186			186
16.	SZMR Luk	1.143	1.143			1.143
17.	OŠ Petar Tasić	679	679			679
18.	OŠ Dositej Obradović	412	412			412
19.	Ingrad energo doo	468	468			468
20.	Radaljac kompani	76	76			76
21.	ZC Dr M. Marin	82	82			82
22.	Specijalna bolnica	5.879	5.879			5.879
23.	Neli doo	3.704	3.704			3.704
24.	PU Bambi	346	346			346
25.	Skupš. stan. Pašićeva	1.046	1.046			1.046
26.	Ženeva evro doo	482	482			482
27.	Osnovni sud	58	58			58
28.	SZR AB inženjering	51	51			51
29.	Ostala pravna lica	3.752	3.752			3.752
30.	Ostala fizička lica	19.860	19.860			19.860
	<b>UKUPNO</b>	<b>184.724</b>	<b>184.724</b>			<b>184.724</b>

## 19. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	72.564	37,48
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	105.503	48,29
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	13.049	12,94
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	1.382	0,71
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	891	0,46
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	53	0,03
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	177	0,09
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>193.619</b>	<b>100,00</b>



## 20. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)		
b) Usaglašeno 100%	67	193.619
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

## 21. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 737 hiljada dinara se odnose na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2013.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	737
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
	<b>UKUPNO</b>	<b>737</b>

## 22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 2.068 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2013.	2012.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	2.027	4.820
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	41	
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>2.068</b>	<b>4.820</b>

## 23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 5.099 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

- PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 3
- PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi 4.918
- Potraživanja za više plaćen PDV -

• Unapred plaćeni troškovi	178
• Potraživanja za nefakturisani prihod	-
• Razgraničeni porez na dodatu vrednost	-
• Odložena poreska sredstva	-
• Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-
<b>• UKUPNO</b>	<b>5.099</b>

## 24. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

## 25. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	2013.	2012.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital JP Srbijagas i JKP Toplana	285.921	290.342
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital MSA ČR	13.177	13.436
<b>UKUPNO</b>	<b>299.098</b>	<b>303.778</b>

### Za društva sa ograničenom odgovornošću

Članovi društva su:

	% udela	2013.	2012.
Član JP Srbijagas	43,84	117.330	120.000
Član JKP Toplana	53,84	168.591	170.341
Ostali MSA ČR	2,32	13.177	13.437
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>299.098</b>	<b>303.778</b>

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga u društvo sa ograničenom odgovornošću prilikom registracije privrednog društva od osnivanja do danas.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2013. godine u iznosu od 4.103 hiljada dinara.

## 26. OBAVEZE

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 366.195 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• dugoročna rezervisanja	-
• dugoročne obaveze	-

• kratkoročne obaveze	366.195
• odložene poreske obaveze	-
<b>• UKUPNO</b>	<b>366.195</b>

## 27. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 366.195 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2013.	2012.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>Ukupno grupa 42:</b>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	318	379
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	321.550	245.413
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	28.477	34.209
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Ukupno grupa 43:</b>	<b>350.345</b>	<b>280.001</b>
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Ukupno grupa 44:</b>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
<b>Ukupno grupa 45:</b>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		

	2013.	2012.
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze		
<b>Ukupno grupa 46:</b>		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%	1.988	2.447
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
<b>Ukupno grupa 47:</b>	<b>1.988</b>	<b>2.447</b>
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	183	
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
<b>Ukupno grupa 48:</b>	<b>183</b>	
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	13.679	15.062
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Ukupno grupa 49:</b>	<b>13.679</b>	<b>15.062</b>
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>366.195</b>	<b>297.510</b>

## 28. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2013. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2013.
430	Primljeni avansi	318
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	321.550
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	28.477
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	
439	Ostale obaveze iz poslovanja	
440	Obaveze prema uvozniku	
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	

442	Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>350.345</b>

## 28.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 318 hiljada dinara.

### PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Fizička lica	Loznica	318	2013.
2.				
3.				
4.				
5.				
	<b>Ukupno</b>		<b>318</b>	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

### STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	318	100,00
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>318</b>	

## 28.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 350.345 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 350.345 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1.	JP Srbijagas, N. Sad	321.550	267.557		53.995	321.550
2.	Euroimpex, Loznica	27.067	27.067			27.067
3.	Instel inženjering, N. Sad	660	660			660
4.	Print, Loznica	122	122			122
5.	DoArt, Loznica	112	112			112
6.	Danex co, Lešnica	91	91			91
7.	Relja doo, Loznica	50	50			50
8.	Omladinska zadruga, Loznica	47	47			47
9.	Mladost group, Loznica	57	57			57
10.	Ostali dobavljači	589	589			589

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
	<b>UKUPNO</b>	<b>350.345</b>	<b>296.350</b>		<b>53.995</b>	<b>350.345</b>

Od ukupnog iznosa od 350.345 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2013. godine do dana revizije je izmireno 0,00 hiljada dinara, što čini 0,00 %. Iz navedenih podataka se može zaključiti da blagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

### 28.3. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

R.b.	pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	67.045	19,14
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	283.300	80,86
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	<b>UKUPNO:</b>	<b>350.345</b>	<b>100,00</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 0,00 hiljada dinara.

### 28.4. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom		
2. Usaglašeno 100%	28	28.795
3. Delimično usaglašeno	1	321.550
4. Neusaglašeno		

### 29. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 15.667 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 1.988 hiljada dinara za decembar 2013. godine koje su isplaćene o roku u januaru 2014. godine,

### 30. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbiljnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

#### Prihodi za 2013. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 20%	PDV 20%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja	14.740	2.948	390.311	31.225	33.466
Usluge					
Veleprodaja					
<b>Ukupno</b>	<b>14.740</b>	<b>2.948</b>	<b>390.311</b>	<b>31.225</b>	<b>33.466</b>
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobodeno plaćanja PDV					
<b>UKUPNO</b>	<b>14.740</b>	<b>2.948</b>	<b>390.311</b>	<b>31.225</b>	<b>33.466</b>

### 31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Na rednom broju 122 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dobitak za 2013. godinu u iznosu od 183 hiljada dinara koje su isplaćene u martu 2014. godine.

### 32. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnom prikazu u nastavku teksta.

#### PREGLED SPOROVA PREGLED POSTUPAKA PRINUDNOG IZVRŠENJA PRED PRIVATNIM IZVRŠITELJEM U KOJIMA JE LOZNICA-GAS doo TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Očekivani ishod napl.	Zastupnici
1	2	3	6	8
1	15 sporova	1.381.999	95,00 %	Privatni izvršioци
2				
3				
4				

Za privredno društvo

Dana \_\_\_\_\_