

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08128570

Шифра делатности 2011

ПИБ 100739107

Назив LINDE GAS SRBIJA INDUSTRIJA GASOVA AD, БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Петровоселски Пут 143

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		829603	838766	814886
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	18	13391	15389	18316
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		13320	15389	18316
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		71		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	19	816212	822645	795382
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		7476	7476	7476
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		230037	233014	241357
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		489433	481115	447994
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		179	205	231
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		89087	47706	87306
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			53129	11018
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	732	1188
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033			732	1188
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	16(v)	32454	29797	20830
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	20	291090	388820	299382
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		32923	33818	40237
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		16062	14801	17157
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		5691	4506	5650

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		10503	13826	16715
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		667	685	715
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	21	111608	125361	139072
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		15314	15702	23014
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		91586	101603	104458
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		4708	8056	11600
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	22	362	2944	512
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	23	132810	221892	109883
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	24(a)	10647	2186	8217
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24(b)	2740	2619	1461
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		1153147	1257383	1135098
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	34	57978	58089	60089

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	26	949713	1048564	963960
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		514585	514585	514585
300	1. Акцијски капитал	0403		46509	46509	46509
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		468076	468076	468076
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		115	115	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		199736	199736	199736
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		2143	1687	1441
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		237650	336045	251080
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		136162	249141	111827
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		101488	86904	139253
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	27	62879	42883	14752

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		62879	42883	14752
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		9370	8476	8479
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				1261
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		53509	34407	5012
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		140555	165936	156387
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		411	197	128
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	28	133346	160815	142438
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		7354	10526	16700
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		110847	116218	105174
436	6. Додављачи у иностранству	0457		14173	33392	19317
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		972	679	1247
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	29		62	3158
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		234	36	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	30(a)	2335	359	4777
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	30(b)	4229	4467	5886
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		1153147	1257383	1135100
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	34	57978	58089	50089

у ВЕСЕЉУ

дана 12.04. 2019. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08128570

Шифра делатности 2011

ПИБ 100739107

Назив LINDE GAS SRBIJA INDUSTRIJA GASOVA AD, БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Петровоселски Пут 143

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		732378	724896
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		177397	159992
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	168463	150850
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	5	8934	9142
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		539192	552690
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	5	287393	264078
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	217195	246393
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5	34604	42219
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	15789	12214

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		621166	616887
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7(a)	110504	101272
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8	37274	29439
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1185	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			1144
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7(b)	77161	68068
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7(v)	28854	34347
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	109699	113246
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	159702	143609
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	11(a)	108884	107436
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11(b)	19540	34543
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	45281	44661
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		111212	108009
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	13(a)	2778	2587
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		946	749
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		265	526
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		681	223
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		108	178
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1724	1660
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	13(b)	2820	10928
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		286	1503
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		286	1503



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			189
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2534	9236
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		42	8340
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	15(b)	8306	7557
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	14	22457	18744
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	15(a)	11551	18790
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		113770	92066
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		113770	92066
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	16	14939	14129
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	16	2657	8967
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		101488	86904
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	17	2625	2248
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>БЕЧЕЛУ</u>					
М.П. _____					
Законски заступник _____					
дана <u>12.04.</u> 20 <u>19</u> године					



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08128570

Шифра делатности 2011

ПИБ 100739107

Назив LINDE GAS SRBIJA INDUSTRIJA GASOVA AD, БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Петровоселски Пут 143

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		101488	86904
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		456	1687
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	26	456	1687
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		456	1685
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		101032	85217
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београд

дана 02-04 2019 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08128570

Шифра делатности 2011

ПИБ 100739107

Назив LINDE GAS SRBIJA INDUSTRIJA GASOVA AD, БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Петровоселски Пут 143

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	788036	751747
1. Продаја и примљени аванси	3002	785917	747232
2. Примљене камате из пословних активности	3003	105	110
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2014	4405
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	539568	489736
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	402564	336711
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	111621	114591
3. Плаћене камате	3008		218
4. Порез на добитак	3009	10839	20406
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	14544	17810
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	248468	262011
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	136933	141417
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	136933	141417
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	136933	141417

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	199883	2054
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		2054
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	199883	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	199883	2054
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	788036	751747
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	876384	633207
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		118540
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	88348	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	221892	109883
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	1594	723
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	2328	7254
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	132810	221892
у <u>Београду</u>			
дана <u>12.04.</u> 20 <u>19.</u> године			



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08128570

Шифра делатности 2011

ПИБ 100739107

Назив LINDE GAS SRBIJA INDUSTRIJA GASOVA AD, БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Петровоселски Пут 143

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	514585	4020		4038	199736
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) $\geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) $\geq 0$	4006		4024		4042	
	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) $\geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) $\geq 0$	4010	514585	4028		4046	199736
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) $\geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) $\geq 0$	4014		4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	514585	4036		4054	199736



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	249141
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079	115	4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	96904
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081	115	4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	336046
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	199883
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	101488
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089	115	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	237650

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	1441	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	246	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	1687	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141	456	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	2143	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$			
		АОП	337			АОП		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
1	2		15		16		17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235				
	б) потражни салдо рачуна	4218			962021	4244		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		4236		4245		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б \geq 0$ )	4221		4237		4246		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б \geq 0$ )	4222						
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238				
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			86543	4247		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б \geq 0$ )	4225		4239				
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б \geq 0$ )	4226			1048564	4248		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228		4240		4249		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 6б \geq 0$ )	4229		4241		4250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б \geq 0$ )	4230						

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		98851	4251
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		949713	4252
у <u>Београду</u>					
дана <u>12.04</u> 20 <u>19</u> године					
				Законски заступник	



Законски заступник



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Привредно друштво Linde gas Srbija а.д. Бечеј (у даљем тексту "Друштво") је правни наследник Диоксид Радне организације за прераду угљендиоксида, Бечеј, основане 1. маја 1979. године. У току 2001. године, Linde A.G. Минхен, Немачка је докапитализацијом стекао 50,002% акција капитала Друштва чиме је остварио контролу над пословањем Друштва.

Током 2003. године Linde A.G. Минхен је повећао свој акцијски капитал на 82,43%, а почетком 2012. године, након преузимања Друштва откупом акција од мањинских акционара на 87,26%.

Основна делатност Друштва је производња индустријских гасова. Друштво је уписано је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број 2058/2005 дана 24. фебруара 2005. године.

Дана 30. марта 2016. године у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре, решењем број 24911/2016 уписан је огранак Друштва; Линде гас Србија а.д. Бечеј – огранак производња сировог ЦО<sub>2</sub> са претежном делатношћу 0620 – Експлоатација природног гаса. Дана 2. јуна 2016. године Друштво је преузело одобрење број 310-25/83 за експлоатацију природног угљендиоксида за гасно поље „Бечеј – CO<sub>2</sub>“, број из Катастра експлоатационих поља – 65.

Матични број Друштва је 08128570, а Порески идентификациони број 100739107. Регистровано седиште Друштва је Петровоселски пут 143, 21220, Бечеј. Просечан број запослених Друштва, у 2018. години је 67 запослених (у 2017 години: 71 запослених).

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

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

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 Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдио и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)**

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

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

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране директора – председника извршног одбора дана 12.4.2019. године.

**2.2. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи и расходи

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

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

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

#### 3.2. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Пословне промене у страним средствима плаћања током године, прерачунавају се у динаре по званичном курсу утврђеном на међубанкарском тржишту, важећем на дан сваке пословне промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову динарску противвредност по званичном курсу, важећем на дан биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачуна пословних промена потраживања и обавеза у страним средствима плаћања су књижене у корист или на терет биланса успеха.

#### 3.3. Бенефиције за запослене

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

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

##### *б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

Друштво је на основу одредби Појединачног колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине у висини три зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Друштву за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, или три просечне месечне зараде остварене у Републици. Износ исплаћене отпремнине запосленом утврђује се као најповољнија опција за запосленог.

Друштво има могућност исплате јубиларних награда запосленима на основу одлуке Надзорног одбора.

#### 3.4. Порези и доприноси

##### 3.4.1. Порез на добитак

###### **Текући порез на добитак**

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

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

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

#### 3.4. Порези и доприноси (наставак)

##### 3.4.1. Порез на добитак (наставак)

###### Одложени порез на добитак

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

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2018. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2017. године: 15%).

##### 3.4.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, остале порезе и доприносе, као и накнаде за које постоји обавеза обрачунавања и плаћања сагласно позитивној законској регулативи Републике Србије.

#### 3.5. Стална имовина

##### 3.5.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је средство без физичке супстанце које се може идентификовати.

Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Издаци за нематеријалну имовину признају се као нематеријално средство ако и само ако је вероватно да ће средство генерисати економске користи за Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити.

Нематеријална имовина се, након почетног признавања, одмерава по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења.

##### 3.5.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме која испуњава услове за признавање средстава врши се по набавној вредности.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке због обезвређења.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**3.5. Стална имовина (наставак)**

**3.5.3. Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине (земљиште и зграде) сврставају се у инвестиционе некретнине ако се држе ради повећања вредности или давања у закуп. Средство које се даје у закуп класификује се као инвестициона некретнина ако се као такво може посебно идентификовати, односно ако је његов највећи део дат у закуп, а безначајан део се односи за обављање његове сопствене делатности.

Почетно мерење инвестиционих некретнина приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину увећавају вредност те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи од инвестиционе некретнине да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци који не испуњавају претходно наведене услове признају се на терет расхода периода у коме су настали.

Инвестиционе некретнине исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности.

**3.6. Амортизација**

Амортизација сталне имовине обрачунава се пропорционалном методу, током процењеног преосталог века корисне употребе. Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава су следеће:

	<u>Корисни век у годинама</u>	<u>Стопа амортизације</u>
Нематеријална улагања	5 - 8	12,50% - 20,00%
Грађевински објекти	20 - 50	2,00% - 5,00%
Опрема	10 - 20	5,00% - 10,00%
Транспортна средства	5 - 10	10,00% - 20,00%
Пословни инвентар и намештај	5 - 7	14,30% - 20,00%
Рачунарска опрема	5	20,00%

**3.7. Умањење вредности имовине**

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција о умањењу вредности материјалне и нематеријалне имовине. Уколико постоји индиција да, за наведену имовину постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Књиговодствена вредност се смањује на надокнадиву вредност, а разлика се признаје као трошак (губитак по основу обезвређења средстава) на терет биланса успеха у периоду у коме је обезвређење настало. Губитак по основу обезвређења се сторнира уколико су се околности које су утицале на умањење вредности промениле.

На дан 31. децембра 2018. године, на основу процене руководства Друштва не постоје индиције да је вредност имовине обезвређена.

**3.8. Залихе**

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

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

#### 3.8. Залихе (наставак)

Залихе сировина и материјала вреднују се према трошковима набавке које чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке и умањена за трговачке попусте и рабате.

Вредност производње у току и готових производа укључују све директне трошкове производње, као и одговарајући део трошкова погонске режије.

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

#### 3.9. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

##### Друштво као давалац лизинга

Приход по основу оперативног лизинга (приход од закупа) признаје се применом линеарне методе током периода трајања лизинга. Индиректни трошкови настали у преговорима и уговарањем оперативног лизинга додају се књиговодственом износу изнајмљеног средства и признају се на пропорционалној основи током периода трајања лизинга.

##### Друштво као корисник лизинга

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмирену износу обавезе.

Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва о трошковима позајмљивања.

Рате по основу оперативног лизинга се признају као трошак на линеарној основи за време трајања лизинга, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временски шаблон трошења економских користи од изнајмљеног средства.

У случају када се одобравају лизинг олакшице, оне улазе у састав оперативног лизинга и признају се као обавеза. Укупна корист од олакшица признаје се као смањење трошкова изнајмљивања на линеарној основи, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**3.10. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

*Дугорочни финансијски пласмани*

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу и остале дугорочне пласмане. Учешћа у капиталу која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу. Остали дугорочни финансијски пласмани вреднују се по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

*Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања*

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања се признају и евидентирају у износу продајне вредности производа, робе, односно услуге уз умањење за трговачке попусте и рабате и увећање за обрачунати порез на додату вредност.

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања врши се на основу процене руководства о наплативости наведених потраживања, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

*Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

*Финансијске обавезе*

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

*Обавезе из пословања*

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

**3.11. Резервисања**

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлих догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса, и ако се може направити поуздана процена износа дате обавезе.

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**4.1 Процена и претпоставке**

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

**4.2 Амортизација и стопа амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

**4.3 Исправка вредности потраживања**

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од екстерних купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, јер дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и променама у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

**4.4 Исправка вредности залиха**

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе).

Друштво обрачунава обезвређење залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара на основу процењеног времена употребе залиха у наредном периоду.

Друштво обрачунава обезвређење залиха робе на складишту у складу са процењеним ценовним кретањима и могућношћу пласмана залиха робе на домаћем тржишту у наредном периоду.

Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

**4.5 Фер вредност**

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји 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 Друштва врши процену ризика и, када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

**4.6 Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина**

Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина у целости се односе на резервисање накнаде за коришћење природног угљендиоксида као минералне сировине, у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима („Сл. Гласник РС“ бр. 101/2015). Руководство Друштва је донело одлуку да се, до коначног утврђивања основице за обрачун накнаде, изврши резервисање потенцијалних трошкова накнаде за експлоатацију минералних сировина применом Законом прописане стопе од 7% на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида. Резервисање представља разлику између обрачунате накнаде применом Законом прописане стопе на приход од коришћења минералне сировине – природног угљендиоксида и износа накнаде која би била обрачуната применом Законом прописане стопе на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<b>Приходи од продаје робе</b>		
- у земљи	168.463	150.850
- у иностранству	8.934	9.142
	<u>177.397</u>	<u>159.992</u>
<b>Приходи од продаје производа и услуга</b>		
- у земљи	217.195	246.393
- у иностранству	34.604	42.219
- повезана правна лица (напомена 31)	287.393	264.078
	<u>539.192</u>	<u>552.690</u>
	<u>716.589</u>	<u>712.682</u>

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од закупнина	15.789	12.214
	<u>15.789</u>	<u>12.214</u>

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ И ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<b>а) Набавна вредност продате робе</b>		
Набавна вредност продате робе – повезана лица (напомена 31)	24.185	22.701
Набавна вредност продате робе	86.319	78.571
	<u>110.504</u>	<u>101.272</u>
<b>б) Трошкови материјала</b>		
Трошкови сировина – повезана лица (напомена 31)	39.371	9.986
Трошкови сировина	21.965	42.162
Трошкови материјала, резервни делови, ситан инвентар – повезана лица (напомена 31)	1.062	579
Трошкови материјала, резервни делови, ситан инвентар	13.993	12.487
Трошкови канцеларијског материјала	709	759
Трошкови осталог материјала	61	95
	<u>77.161</u>	<u>66.068</u>
<b>в) Трошкови горива и енергије</b>		
Трошкови електричне енергије	8.514	6.018
Трошкови горива и мазива	14.094	21.427
Трошкови природног гаса	6.246	6.902
	<u>28.854</u>	<u>34.347</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

Приходи од активирања сопствених учинака исказани у пословној 2018. години, у износу од 37.274 хиљада динара (2017. године: 29.439 хиљада динара), садрже приходе од употребе сировог угљендиоксида за сопствену производњу у износу од 27.675 хиљада динара и приходе од коришћења сопственог превоза у поступцима набавке материјала и робе и коришћења службених возила у приватне сврхе у износу од 9.599 хиљада динара.

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Бруто зараде и накнаде запосленима	88.027	87.451
Доприноси на терет послодавца	15.201	15.332
Путни трошкови, дневнице и остали лични расходи	5.825	9.742
Трошкови накнада органима управљања и надзора	646	721
	<u>109.699</u>	<u>113.246</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Транспортне услуге	119.918	106.603
Услуге одржавања – повезана лица (напомена 31)	119	697
Услуге одржавања	19.061	17.542
Трошкови ИТ услуга – повезана лица (напомена 31)	8.988	9.206
Трошкови закупнина – повезана лица (напомена 31)	5.563	2.526
Трошкови закупнина – остала правна лица	2.295	2.375
Трошкови рекламе и пропаганде	165	329
Остали трошкови производних услуга – повезана лица (напомена 31)	13	725
Остали трошкови производних услуга – остала правна лица	3.580	3.606
	<u>159.702</u>	<u>143.609</u>

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<b>а) Трошкови амортизације</b>		
Трошкови амортизације (напомена 18 и 19)	108.884	107.436
	<u>108.884</u>	<u>107.436</u>
<b>б) Трошкови резервисања</b>		
Трошкови дугорочних резервисања по основу отпремнина (напомена 27)	438	-
Трошкови резервисања по основу неискоришћених годишњих одмора (напомена 27)	-	136
Трошкови резервисања по основу накнаде за експлоатацију минералних сировина (напомена 27)	19.102	34.407
	<u>19.540</u>	<u>34.543</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови стручног усавшавања	551	569
Трошкови консултантских услуга	2.543	2.010
Трошкови здравствених услуга	608	589
Трошкови лиценци	638	186
Трошкови услуга депоа	17.634	18.813
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.919	3.236
Трошкови репрезентације	1.288	1.501
Трошкови премије осигурања	9.760	9.864
Трошкови платног промета	572	634
Трошкови чланарина	1.140	839
Трошкови пореза	2.377	1.134
Трошкови накнада и такси	746	1.815
Трошкови накнаде за експлоатацију минералних сировина	2.559	1.547
Остали нематеријални трошкови	1.946	1.924
	<u>45.281</u>	<u>44.661</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
<b>а) Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	108	179
Позитивне курсне разлике:		
- повезана правна лица (напомена 31)	265	526
- остала правна лица	1.724	1.660
Приходи од искоришћеног каса сконта	681	223
	<u>2.778</u>	<u>2.588</u>
<b>б) Финансијски расходи</b>		
Расходи од камата	-	189
Негативне курсне разлике		
- повезана правна лица (напомена 31)	286	1.503
- остала правна лица	2.534	9.236
	<u>2.820</u>	<u>10.928</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Добици од продаје отпадака	2.071	3.231
Вишкови	2.163	222
Приходи од наплаћених обезвређених потраживања (напомена 25)	13.836	9.226
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине (напомена 27)	-	249
Приходи од укидања резервисања за неискоришћене годишње одморе (напомена 27)	62	3.158
Приходи од укидања осталих дугорочних резервисања (напомена 27)	-	2.002
Приход од усклађивања вредности резервних делова (напомена 25)	2.046	312
Остали непоменути приходи	2.279	344
	<u>22.457</u>	<u>18.744</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

а) Остали расходи

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Губици по основу продаје и расхоровања опреме	2.321	7
Мањкови	1.076	2.870
Расходи по основу директних отписа потраживања	3.547	11.386
Расходи сировине, материјала и робе	3.671	3.883
Усклађивање вредности материјала, резервних делова и ситног инвентара (напомена 25)	392	364
Остали непоменути расходи	544	280
	<u>11.551</u>	<u>18.790</u>

б) Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	732	-
Обезвређење потраживања од купаца (напомена 25)	7.574	7.557
	<u>8.306</u>	<u>7.557</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Порески расход периода	(14.939)	(14.129)
Одложени порески приходи периода	2.657	8.967
	<u>(12.282)</u>	<u>(5.162)</u>

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

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак пре опорезивања	113.770	92.066
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	17.065	13.810
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	5.232	7.278
Порески кредити по основу улагања у некретнине, постројења и опрему	(7.358)	(6.959)
Остало	2.657	8.967
	<u>(12.282)</u>	<u>(5.162)</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2018. године

**16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**в) Одложена пореска средства**

Структура одложених пореских средстава приказана је у наредној табели:

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Одложена пореска средства по основу:		
- основних средстава	6.507	5.223
- резервисања за залихе	1.207	1.455
- резервисања за отпремнине	1.405	1.272
- признавања пореских кредита	15.295	16.665
- резервисања за накнаду за коришћење минералних сировина	8.026	5.161
- остале привремене разлике	14	21
	<u>32.454</u>	<u>29.797</u>

Одложена пореска средства на дан 31. децембра 2018. године у износу од 32.454 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 29.797 хиљада динара) настала су као последица разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу пореског кредита по основу улагања у основна средства.

**д) Непризната пореска средства и пренети порески кредити**

На дан 31. децембра 2018. године Друштво није признало одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских кредита у износу од 16.248 хиљаде динара (31. децембра 2017: 45.804 хиљада динара), услед неизвесности да ли ће постојати довољан опорезиви добитак у будућим периодима на терет кога би се могло извршити признавање пренетих пореских кредита.

**д) Непризната пореска средства и пренети порески кредити (наставак)**

Укупно пренети порески кредити (признати и непризнати) истичу у следећим годинама:

<u>Година настанка</u>	<u>Година истека</u>	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
		2018.	2017.
2008.	2018.	23.568	30.926
2009.	2019.	3.976	3.976
2010.	2020.	5.307	5.307
2011.	2021.	9.574	9.574
2012.	2022.	7.351	7.351
2013.	2023.	5.335	5.335
		<u>(16.248)</u>	<u>(45.804)</u>
		<u>15.295</u>	<u>16.665</u>

**17. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Нето добитак	101.488	86.904
Просечан пондерисани број акција	<u>38.662</u>	<u>38.662</u>
Основна зарада по акцији (у динарима)	<u>2.625</u>	<u>2.248</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

	Остала права и лиценце	Софтвери	У хиљадама динара	
			Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање на дан 1. јануар 2017. године	58.041	17.687	-	75.728
Стање на дан 31. децембар 2017. године	58.041	17.687	-	75.728
Повећања у току године	-	-	924	924
Пренос са инвестиција у току	-	852	(852)	-
Стање на дан 31. децембар 2017. године	58.041	18.539	72	76.652
<b>Исправка вредности</b>				
Стање на дан 1. јануар 2017. године	56.082	1.330	-	57.412
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	573	2.354		2.927
Стање на дан 31. децембар 2017. године	56.655	3.684	-	60.339
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	573	2.349	-	2.922
Стање на дан 31. децембар 2018. године	57.228	6.033	-	63.261
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>1.386</b>	<b>14.003</b>	<b>-</b>	<b>15.389</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>813</b>	<b>12.506</b>	<b>72</b>	<b>13.391</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Промене на некретнинама, постројењима и опреми су приказане у наредној табели:

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Инвестиционе некретнине	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
<b>Стање на дан 1. јануар 2017. године</b>	7.476	399.684	659	1.481.774	87.306	11.018	1.987.917
Повећања у току године	-	-	-	-	89.668	46.648	136.316
Отуђења и расхоровања	-	-	-	(550)	-	-	(550)
Пренос са инвестиција у току	-	2.942	-	126.326	(129.268)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(4.537)	(4.537)
<b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>7.476</b>	<b>402.626</b>	<b>659</b>	<b>1.607.550</b>	<b>47.706</b>	<b>53.129</b>	<b>2.119.146</b>
Повећања у току године	-	-	-	-	154.979	41.324	196.303
Отуђења и расхоровања	-	(377)	-	(65.164)	-	-	(65.541)
Пренос са инвестиција у току	-	8.656	-	104.942	(113.598)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(94.453)	(94.453)
<b>Стање на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>7.476</b>	<b>410.905</b>	<b>659</b>	<b>1.647.328</b>	<b>89.087</b>	<b>-</b>	<b>2.155.455</b>
<b>Акумулирана исправка вредности</b>							
<b>Стање на дан 1. јануар 2017. године</b>	-	158.327	428	1.033.780	-	-	1.192.535
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	-	11.285	26	93.198	-	-	104.509
Отуђења и расхоровања	-	-	-	(543)	-	-	(543)
<b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>-</b>	<b>169.612</b>	<b>454</b>	<b>1.126.435</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.296.501</b>
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	-	11.256	26	94.680	-	-	105.962
Отуђења и расхоровања	-	-	-	(63.220)	-	-	(63.220)
<b>Стање на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>-</b>	<b>180.868</b>	<b>480</b>	<b>1.157.895</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.339.243</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>7.476</b>	<b>233.014</b>	<b>205</b>	<b>481.115</b>	<b>47.706</b>	<b>53.129</b>	<b>822.645</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>7.476</b>	<b>230.037</b>	<b>179</b>	<b>489.433</b>	<b>89.087</b>	<b>-</b>	<b>816.212</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2018. године

**20. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Материјал	9.787	10.947
Резервни делови и ситан инвентар	14.128	13.754
Готови производи	5.691	4.506
Роба	11.007	13.937
Дати аванси	667	685
	<u>41.280</u>	<u>43.829</u>
Исправка вредности (напомена 25):		
- материјала	(1.971)	(2.671)
- резервних делова и ситног инвентара	(5.882)	(7.229)
- робе	(504)	(111)
	<u>(8.357)</u>	<u>(10.011)</u>
	<u>32.923</u>	<u>33.818</u>

Друштво је у току 2018. године урадило квалитативну и квантитативну анализу залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара и извршило књиговодствено усклађивање залиха у складу са функционалношћу и ризиком застаривања залиха које нису употребљене дуже од годину дана.

Друштво је у току 2018. године извршило квалитативну и квантитативну анализу залиха робе на складишту која није имала кретање дуже од годину дана и на основу анализе ценовних кретања на тржишту и у складу са могућношћу пласмана извршило ценовну корекцију за специфичну робу која није у склопу стандардног асортимана Друштва.

**21. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 31)	15.314	15.702
- остала правна лица у земљи	130.514	138.003
- остала правна лица у иностранству	5.009	17.159
	<u>150.837</u>	<u>170.864</u>
Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 25):		
- купци у земљи	(38.927)	(36.400)
- купци у иностранству	(302)	(9.103)
	<u>(39.229)</u>	<u>(45.503)</u>
	<u>111.608</u>	<u>125.361</u>

**22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Потраживања од запослених	-	3
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	2.503
Потраживања за више плаћене остале порезе	4	-
Потраживања од фондова	345	132
Остала потраживања	121	414
	<u>470</u>	<u>3.052</u>
Исправка вредност осталих потраживања (напомена 25)	(108)	(108)
	<u>362</u>	<u>2.944</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Текући рачуни:		
- у динарима	9.445	14.987
- у страниј валути	123.365	206.905
	<u>132.810</u>	<u>221.892</u>

24. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

а) Порез на додату вредност

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Разграничени порез на додату вредност	573	122
Више плаћен порез на додату вредност	10.074	2.064
	<u>10.647</u>	<u>2.186</u>

б) Остала разграничења

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Активна временска разграничења	2.740	2.619
	<u>2.740</u>	<u>2.619</u>

Остала активна временска разграничења односе се на разграничене трошкове осигурања имовине и запослених, као и неки специфични облици осигурања везани за основну делатност Друштва.

25. ТАБЕЛА ПРОМЕНА НА ИСПРАВЦИ ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара			
	Потраживања по основу продаје (напомена 21)	Друга потраживања (напомена 22)	Залихе (напомена 20)	Укупно
Стање, 1 јануар 2017. године	47.389	522	9.960	57.871
Обезвређење потраживања на терет биланса успеха (напомена 15б)	7.557	-	-	7.557
Приходи од усклађивања вредности (напомена 14)	-	-	(312)	(312)
Расходи од усклађења вредности залиха (напомена 15а)	-	-	364	364
Искњижење	-	(414)	-	(414)
Курсне разлике	(217)	-	-	(217)
Наплата отписаних потраживања (напомена 14)	(9.226)	-	-	(9.226)
Остало	-	-	(1)	(1)
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>45.503</u>	<u>108</u>	<u>10.011</u>	<u>55.622</u>
Обезвређење потраживања на терет биланса успеха (напомена 15б)	7.574	-	-	7.574
Приходи од усклађења вредности залиха (напомена 14)	-	-	(2.046)	(2.046)
Расходи од усклађивања вредности залиха (напомена 15а)	-	-	392	392
Курсне разлике	(12)	-	-	(12)
Наплата отписаних потраживања (напомена 14)	(13.836)	-	-	(13.836)
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>39.229</u>	<u>108</u>	<u>8.357</u>	<u>47.694</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2018. године

**26. КАПИТАЛ**

**а) Акцијски капитал**

Акцијски капитал Друштва у износу од 46.509 хиљада динара подељен је на 38.758 акција, номиналне вредности 1.200 динара по акцији. Дана 21. августа 2012. године, Решењем о укључивању акција Друштва на мултилатералну трговачку платформу МТП (у даљем тексту "МТП"), одређен је сегмент и тржишни сегмент, односно МТП BELEX, метод трговања, индикативна цена за прво трговање, датум првог трговања, као и начин изражавања цене акција.

Друштво поседује 96 комада сопствених откупљених акција.  
Већински власник Друштва је Linde A.G. Минхен, Немачка са 87,26% акција и 87.48% права гласа.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2018. и 2017. године била је следећа:

<b>Акционар</b>	<b>Број акција</b>	<b>У хиљадама динара</b>	<b>Право гласа</b>
Linde A.G., Минхен, Немачка	33.822	40.586	87,48%
NIS а.д. Нови Сад	4.823	5.788	12,48%
Остало	17	20	0,04%
	<u>38.662</u>	<u>46.394</u>	<u>100.00%</u>
Линде гас Србија а.д., Бечеј (сопствене акције)	96	115	-
<b>Укупно:</b>	<b><u>38.758</u></b>	<b><u>46.509</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>

**б) Емисиона премија**

Емисиона премија, која на дан 31. децембра 2018. године износи 468.076 хиљада динара представља позитивну разлику између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности утврђене одлуком о емисији акција. Емисиона премија представља номинални капитал по основу којег не проистичу управљачка права нити права на расподелу добити.

**в) Резерве**

Резерве на дан 31. децембра 2018. године износе 199.736 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 199.736 хиљада динара). Резерве Друштва на дан 31. децембра 2018. године садрже законске резерве у износу 891 хиљаду динара и остале резерве у износу од 198.845 хиљада динара.

**г) Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак текуће године на дан 31. децембра 2018. године износи 101.488 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 86.904 хиљаде динара).

У 2018. години Скупштина акционара донела је одлуку о расподели добити у износу од 199.883 хиљаде динара. Део добити у износу од 136.162 хиљаде динара остаје као нераспоређена добит. Исплата дивиденди извршена је на дан 5. септембра 2018. године.

**27. РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За одну која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Резервисања за отпремнине	9.370	8.476
Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина	53.509	34.407
	<u>62.879</u>	<u>42.883</u>

Резервисања за отпремнине исказана, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, у износу од 9.370 хиљада динара су формирана на основу извештаја независног актуара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

27. РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Главне претпоставке коришћене за потребе актуарске процене за обрачун накнада запослених (отпремнина) биле су следеће:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Три просечне зараде у РС	207.036	196.827
Дисконтна стопа	4,75%	5%
Претпоставка о расту зарада	2%	2%
Флукуација	7%	7%

Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина исказана на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 53.509 хиљада динара (31.децембар 2017. године: 34.407 хиљада) у целисти се односе на резервисање накнаде за коришћење природног угљендиоксида као минералне сировине, у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима („Сл. Гласник РС“ бр. 101/2015). Руководство Друштва је донело одлуку да се, до коначног утврђивања основице за обрачун накнаде, изврши резервисање потенцијалних трошкова накнаде за експлоатацију минералних сировина применом Законом прописане стопе од 7% на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида. Резервисање представља разлику између накнаде обрачунате на дан 31. децембра 2018. године применом Законом прописане стопе на приход од коришћења минералне сировине – природног угљендиоксида и износа накнаде која је обрачуната применом Законом прописане стопе на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида.

У наставку је детаљна табела промена на резервисањима та 2017. и 2018. годину.

	Остала резервиса ња	Резервисања за отпремнине	Резервисања за судске спорове	У хиљадама динара	
				Резервисања за годишње одморе	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2017. године</b>	5.012	8.479	1.262	3.158	17.911
Формирање резервисања на терет расхода текуће године (напомена 11)	34.407	-	-	136	34.543
Формирање резервисања на терет капитала (напомена 26)	-	246	-	-	246
Искоришћена резервисања	(4.272)	-	-	(74)	(4.346)
Укидање резервисања (напомена 14)	(740)	(249)	(1.262)	(3.158)	(5.409)
<b>Стање 31. децембар 2017. године</b>	<u>34.407</u>	<u>8.476</u>	<u>-</u>	<u>62</u>	<u>42.945</u>
<b>Стање, 1. јануар 2018. године</b>	34.407	8.476	-	62	42.945
Формирање резервисања на терет расхода текуће године (напомена 11)	19.102	438	-	-	19.540
Формирање резервисања на терет капитала (напомена 26)	-	456	-	-	456
Искоришћена резервисања	-	-	-	-	-
Укидање резервисања (напомена 14)	-	-	-	(62)	(62)
<b>Стање 31. децембар 2018. године</b>	<u>53.509</u>	<u>9.370</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62.879</u>

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе према добављачима:		
- повезана правна лица (напомена 31)	7.354	10.526
- остала правна лица у земљи	110.847	116.218
- остала правна лица у иностранству	14.173	33.392
Остале обавезе из пословања	972	679
	<u>133.346</u>	<u>160.815</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе према запосленима	-	62
	-	62

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

а) Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за порез из резултата	1.597	-
Обавезе за накнаду за експлоатацију сировог CO2	733	359
Обавезе за остале порезе, доприносе и јавне дажбине	5	-
	2.335	359

б) Пасивна временска разграничења

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Пасивна временска разграничења	4.162	4.467
Унапред плаћени приходи	67	-
	4.229	4.467

Пасивна временска разграничења се односе на обрачунате трошкове текућег обрачунског периода, као и на унапред обрачунате приходе од закупа пољопривредног земљишта.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Салда потраживања и обавеза произашлих из трансакција обављених са друштвима у оквиру Linde групације приказана су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Активна</b>		
<b>Потраживања од купаца (напомена 21)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	15.314	13.021
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	2.681
<b>Укупно потраживања</b>	<b>15.314</b>	<b>15.702</b>
<b>Пасивна</b>		
<b>Обавезе из пословања (напомена 28)</b>		
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	955	1.534
Linde Gas Bulgaria EOOD	1.849	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	2.847	7.655
Linde A.G.	1.239	872
Linde Gas a.s.	464	465
<b>Укупно обавезе</b>	<b>7.354</b>	<b>10.526</b>
<b>Потраживања, нето</b>	<b>7.960</b>	<b>5.176</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима је приказан у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
<b>Приходи</b>		
<i>Приходи од продаје производа (напомена 5)</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	177.480	158.328
PJSC Linde Gas Ukraine	-	1.590
Linde Gas Bulgaria EOOD	4.045	17.166
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	33.035	18.770
Linde Gas BH d.o.o. Zenica	-	3.694
Linde Gas Italia	1.531	632
<i>Приходи од продаје услуга (напомена 5)</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	71.302	63.509
PJSC Linde Gas Ukraine	-	9
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	369
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	-	4
Linde Gas Italia	-	7
	<u>287.393</u>	<u>264.078</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 13)</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	225	335
PJSC Linde Gas Ukraine	-	24
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	32	60
Linde Gas Bulgaria EOOD	4	16
Linde plin d.o.o. Karlovac	-	22
Linde Gas GmbH	-	1
LINDE AG, Engineering Division	1	7
Linde AG	2	53
Linde Gas a.s. Češka	1	3
CRYOSTAR S.A.S	-	5
	<u>265</u>	<u>526</u>
<b>Укупно приходи</b>	<u>287.658</u>	<u>264.604</u>
<b>Расходи</b>		
<i>Набавна вредност продате робе (напомена 7)</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	6.981	10.157
Linde plin d.o.o. Karlovac	-	3.405
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	15.998	8.029
Linde A.G.	1.206	1.110
	<u>24.185</u>	<u>22.701</u>
<i>Трошкови сировина (напомена 7)</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	25.240	7.047
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	14.131	2.939
	<u>39.371</u>	<u>9.986</u>
<i>Трошкови материјала, резервних делова и ситног инвентара (напомена 7)</i>		
Linde A.G.	581	385
Linde Gaz Romania S.r.l.	191	21
LINDE AG, Engineering Division	254	173
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	36	-
	<u>1.062</u>	<u>579</u>
<i>Трошкови ИТ услуга (напомена 10)</i>		
Linde A.G.	7.094	7.262
Linde Gas a.s. Češka	1.857	1.894
Linde Gaz Romania S.r.l.	37	50
	<u>8.988</u>	<u>9.206</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ  
ЛИЦИМА (наставак)

*Трошкови закупа (напомена 10)*

Linde Gaz Magyarorszag ZRT	2.860	921
Linde Gaz Romania S.r.l.	2.487	1.337
Linde A.G.	216	224
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	44
	<u>5.563</u>	<u>2.526</u>

*Трошкови осталих производних услуга (напомена 10):*

Linde plin д.о.о.	-	568
Linde A.G.	9	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	4	28
Linde Gaz Magyarorszag RT	119	129
	<u>132</u>	<u>725</u>

*Финансијски расходи (напомена 13)*

Linde Gaz Romania S.r.l.	197	1.077
Linde Gas a.s. Češka	2	2
Cryostar	15	-
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	51	196
Linde AG	9	6
Linde plin д.о.о. Karlovac	-	10
Linde Gas Bulgaria EOOD	10	197
PJSC Linde Gas Ukraine	-	(2)
Linde Gas BH d.o.o. Zenica	-	12
Linde Gas Italia	2	5
	<u>286</u>	<u>1.503</u>

Укупно расходи	<u>79.587</u>	<u>47.226</u>
----------------	---------------	---------------

<i>Резултат интеркомпанијских трансакција</i>	<u>208.071</u>	<u>217.378</u>
---	----------------	----------------

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	<u>132.810</u>	<u>221.892</u>
Нето задуженост	<u>(132.810)</u>	<u>(221.892)</u>
Капитал а)	<u>949.713</u>	<u>1.048.564</u>
Радио укупног дуговања према капиталу	<u>-</u>	<u>-</u>

а) Капитал обухвата акцијски капитал, резерве, актуарске добитке (губитке) и акумулирани резултат.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Финансијска средства</b>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	732
Потраживања од купаца	111.608	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Обавезе према добављачима	132.374	160.136
Остале обавезе	972	679
Пасивна временска разграничења-део (Напомена 30 в)	1.666	1.286
	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>

**Тржишни ризик**

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности на промене курса страних валута и промене варијабилних каматних стопа.

**Девизни ризик**

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	143.386	230.663	21.012	43.202
USD	-	-	-	716
GBP	-	-	515	-
	<u>143.386</u>	<u>230.663</u>	<u>21.527</u>	<u>43.918</u>

Друштво је осетљиво на промене девизног курса (EUR, USD i GBP). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	12.237	18.746
USD	-	(72)
GBP	(52)	-
Резултат текућег периода	<u>12.185</u>	<u>18.674</u>

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањена је у текућем периоду као последица смањења средстава исказаних у страниј валути које се највећим делом односи на готовинске еквиваленте и готовину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа*

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода и њихова структура у односу на ризик промене камата дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	732
Потраживања од купаца	111.608	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	132.374	160.136
Остале обавезе	972	679
Пасивна временска разграничења-део (Напомена 30 в)	1.666	1.286
	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>

Кредитни ризик

*Управљање потраживањима од купаца*

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	76.976	-	76.976
Доспела, неисправљена потраживања	34.632	-	34.632
Доспела, исправљена потраживања	39.229	(39.229)	-
	<u>150.837</u>	<u>(39.229)</u>	<u>111.608</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	70.526	-	70.526
Доспела, неисправљена потраживања	54.835	-	54.835
Доспела, исправљена потраживања	45.503	(45.503)	-
	<u>170.864</u>	<u>(45.503)</u>	<u>125.361</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

*Доспела, неисправљена потраживања*

Старосна структура доспелих неисправљених потраживања од купаца представљена је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Мање од 30 дана	15.947	20.332
31 - 90 дана	13.133	24.860
91 – 180 дана	5.552	9.643
	<u>34.632</u>	<u>54.835</u>

Друштво је потраживања од купаца наплаћивало у року од 79 дана у току 2018. године. (2017. године: 90 дана)

*Управљање обавезама према добављачима*

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од 132.374 хиљада динара, односе се на обавезе према повезаним правним лицима у износу од 7.354 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 110.847 хиљада динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 14.173 хиљаде динара. Друштво је у току 2018. године просечно измиривало обавезе у року од 117 дана. (2017. године: 110 дана)

**Ризик ликвидности**

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа средстава и обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских средстава и обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да таква потраживања наплати и обавезе намира.

*Доспећа финансијских средстава*

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
					Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	168.127	76.291	-	-	--	244.418
	<u>168.127</u>	<u>76.291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>244.418</u>

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2017.	
					Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	276.727	70.526	-	732	-	347.985
	<u>276.727</u>	<u>70.526</u>	<u>-</u>	<u>732</u>	<u>-</u>	<u>347.985</u>

*Доспеће финансијских обавеза*

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
					Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	83.355	51.657	-	-	-	135.012
	<u>83.355</u>	<u>51.657</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135.012</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

	У хиљадама динара 31. децембар 2017.					
	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматноосне	84.567	77.534	-	-	-	162.101
	<u>84.567</u>	<u>77.534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162.101</u>

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2017. године.

	31. децембар 2018.		У хиљадама динара 31. децембар 2017.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	732	732
Потраживања од купаца	111.608	111.608	125.361	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	132.810	221.892	221.892
	<u>244.418</u>	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Обавезе према добављачима	132.374	132.374	160.136	160.136
Остале обавезе	972	972	679	679
	1.666	1.666	1.286	1.286
	<u>135.012</u>	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>	<u>162.101</u>

Фер вредност финансијских инструмената се одређује узимајући у обзир претпоставку да књиговодствена вредност потраживања и обавеза апроксимира фер вредност имајући у виду њихове кратке рокове доспећа.

33. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ

Отказиви оперативни лизинг односи се на закуп путничког возила са ограниченим периодом закупа (дефинисано је трајање уговора о лизингу). Друштво нема могућност куповине возила на лизинг на дан истека уговора.

Преузете обавезе по основу отказивих уговора о оперативном лизингу везаним за путничко возило су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Не дуже од једне године	1.648	1.652
До три године	930	2.615
	<u>2.578</u>	<u>4.267</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2018. године

**34. ВАНБИЛАСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбиласна евиденција исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 57.978 хиљада динара (31. децембра 2017 године: 58.089 хиљада динара) односи се на издату царинску гаранцију у износу од 3.100 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 3.100 хиљада динара), на дозвољено прекорачење по динарском рачуну у износу 10.700 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 10.700 хиљада динара) и на уговор о револвинг линији у износу 44.178 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 44.289 хиљада динара) издате од стране UniCredit банке.

**35. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

За пословну 2018. годину није било битних догађаја након датума биланса стања.

**37. ДЕВИЗНИ КУРС**

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

	31. децембар 2018.	У динарима 31. децембар 2017.
USD	103,3893	99,1155
EUR	118,1946	118,4727
GBP	131,1816	133,4302

Зоран Попов  
Директор Друштва



Гордана Бокорчевић  
Руководилац службе рачуноводства

**ЛИНДЕ ГАС СРБИЈА АД, БЕЧЕЈ**

**Финансијски извештаји  
31. децембар 2018. године и  
Извештај независног ревизора**

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
Извештај независног ревизора	1
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 34

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Оснивачу и руководству Линде Гас Србија АД, Бечеј

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва Линде Гас Србија АД, Бечеј (у даљем тексту "Друштво"), приложених на странама 2 до 34 који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, као и за интерне контроле које руководство сматра неопходним за састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и фер презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола важног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

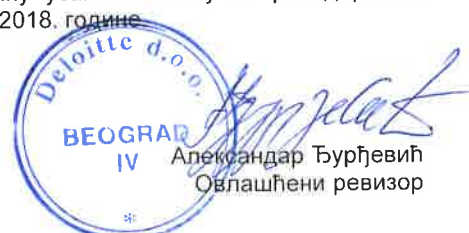
#### *Мишљење*

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Извештај о другим законским и регулаторним условима*

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије. У складу са Законом о ревизији Републике Србије, наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2018. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. Према нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2018. годину усаглашене су са ревидираним финансијским извештајима за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

Београд, 12. април 2019. године

  
BEOGRAD  
IV  
Александар Турђевић  
Овлашћени ревизор

**БИЛАНС УСПЕХА**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године  
(У хиљадама динара)

	Напомене	2018.	2017.
<b>Приходи из редовног пословања</b>			
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		168.463	150.850
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		8.934	9.142
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		287.393	264.078
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		217.195	246.393
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		34.604	42.219
	5	<u>716.589</u>	<u>712.682</u>
<b>Приходи од активирања учинка и робе</b>	8	37.274	29.439
<b>Смањење/повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга</b>		1.185	(1.144)
<b>Други пословни приходи</b>	6	15.789	12.214
<b>Расходи из редовног пословања</b>			
<b>Пословни расходи</b>			
Набавна вредност продате робе	7а	(110.504)	(101.272)
Трошкови материјала	7б	(77.161)	(66.068)
Трошкови горива и енергије	7в	(28.854)	(34.347)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(109.699)	(113.246)
Трошкови производних услуга	10	(159.702)	(143.609)
Трошкови амортизације	11а	(108.884)	(107.436)
Трошкови дугорочних резервисања	11б	(19.540)	(34.543)
Нематеријални трошкови	12	(45.281)	(44.661)
		<u>(659.625)</u>	<u>(645.182)</u>
<b>Пословни добитак</b>		<u>111.212</u>	<u>108.009</u>
<b>Финансијски приходи</b>			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		265	526
Остали финансијски приходи		681	223
Приходи од камата (од трећих лица)		108	179
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		1.724	1.660
	13а	<u>2.778</u>	<u>2.588</u>
<b>Финансијски расходи</b>			
Финансијски расходи из из односа са матичним и зависним правним лицима		(286)	(1.503)
Расходи камата (према трећим лицима)		-	(189)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		(2.534)	(9.236)
	13б	<u>(2.820)</u>	<u>(10.928)</u>
<b>(Губитак)/Добитак из финансирања</b>		<u>(42)</u>	<u>(8.340)</u>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	15б	(8.306)	(7.557)
Остали приходи	14	22.457	18.744
Остали расходи	15а	(11.551)	(18.790)
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>		<u>113.770</u>	<u>92.066</u>
Порески расход периода	16	(14.939)	(14.129)
Одложени порески приход периода	16	2.657	8.967
<b>Нето добитак</b>		<u>101.488</u>	<u>86.904</u>
<b>Зарада по акцији</b>			
Основна зарада по акцији	17	2.625	2.248

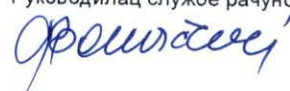
Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Линде Гас Србија АД Бечеј 12. априла 2019. године

Зоран Попов  
Директор Друштва




Гордана Бокорчевић  
Руководилац службе рачуноводства



**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
 На дан 31. децембра 2018. године  
 У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<b>Нето резултат из пословања</b>			
Нето добитак		101.488	86.904
<b>Остали резултат периода</b>			
Актуарски губици	26(r)	(456)	(1.687)
Нето остали губитак		(456)	(1.687)
<b>Укупан добитак периода</b>		<u>101.032</u>	<u>85.217</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Линде Гас Србија АД Бечеј 12. априла 2019. године

  
 Зоран Попов  
 Директор Друштва



Гордана Бокорчевић  
 Руководилац службе рачуноводства





**БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2018. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
<b>Актива</b>			
<b>Стална имовина</b>		<u>829.603</u>	<u>838.766</u>
<i>Нематеријална имовина</i>			
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		13.391	15.389
	18	<u>13.391</u>	<u>15.389</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>			
Земљиште		7.476	7.476
Грађевински објекти		230.037	233.014
Постројења и опрема		489.433	481.115
Инвестиционе некретнине		179	205
Некретнине, постројења и опрема у припреми		89.087	47.706
Аванси за некретнине, постројења и опрему		-	53.129
	19	<u>816.212</u>	<u>822.645</u>
<i>Дугорочна потраживања</i>			
Остали дугорочни финансијски пласмани		-	732
		<u>-</u>	<u>732</u>
<b>Одложена пореска средства</b>	16(в)	<u>32.454</u>	<u>29.797</u>
<b>Обртна имовина</b>		<u>291.090</u>	<u>388.820</u>
<i>Залихе</i>			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		16.062	14.801
Готови производи		5.691	4.506
Роба		10.503	13.826
Плаћени аванси за залихе и услуге		667	685
	20	<u>32.923</u>	<u>33.818</u>
<i>Потраживања по основу продаје</i>			
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица		15.314	15.702
Купци у земљи		91.586	101.603
Купци у иностранству		4.708	8.056
	21	<u>111.608</u>	<u>125.361</u>
<b>Друга потраживања</b>	22	<u>362</u>	<u>2.944</u>
Готовински еквиваленти и готовина	23	132.810	221.892
Порез на додату вредност	24(а)	10.647	2.186
Активна временска разграничења	24(б)	2.740	2.619
		<u>146.197</u>	<u>226.697</u>
<b>Укупна актива</b>		<u>1.153.147</u>	<u>1.257.383</u>
<b>Ванбилансна актива</b>	34	<u>57.978</u>	<u>58.089</u>

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)  
 На дан 31. децембра 2018. године  
 (У хиљадама динара)

	Напомене	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Пасива</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал			
Акцијски капитал		46.509	46.509
Емисиона премија		468.076	468.076
		<u>514.585</u>	<u>514.585</u>
Резерве			
Актуарски губици		199.736	199.736
Откупљене сопствене акције		(2.143)	(1.687)
Нераспоређени добитак		(115)	(115)
Нераспоређени добитак ранијих година		136.162	249.141
Нераспоређени добитак текуће године		101.488	86.904
		<u>237.650</u>	<u>336.045</u>
	26	<u>949.713</u>	<u>1.048.564</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
<i>Дугорочна резервисања</i>			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције			
Запослених		9.370	8.476
Остала дугорочна резервисања		53.509	34.407
	27	<u>62.879</u>	<u>42.883</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
<i>Примљени аванси, депозити и кауције</i>		140.555	165.936
		<u>140.555</u>	<u>165.936</u>
<i>Обавезе из пословања</i>			
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству		7.354	10.526
Добављачи у земљи		110.847	116.218
Добављачи у иностранству		14.173	33.392
Остале обавезе из пословања		972	679
	28	<u>133.346</u>	<u>160.815</u>
Остале краткорочне обавезе	29	-	62
Обавезе по основу пореза на додату вредност		234	36
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	30а	2.335	359
Пасивна временска разграничења	30б	4.229	4.467
		<u>6.798</u>	<u>4.924</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u>1.153.147</u>	<u>1.257.383</u>
<b>Ванбилансна пасива</b>	34	<u>57.978</u>	<u>58.089</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Линде Гас Србија АД Бечеј 12. априла 2019. године

  
 Зоран Попов  
 Директор Друштва



Гордана Бокорчевић  
 Руководилац службе рачуноводства



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године  
(У хиљадама динара)

	У хиљадама динара						
	Основни капитал	Емисиона премија	Резерве	Откупљене сопствене акције	Актуарски губици	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	46.509	468.076	199.736	-	(1.441)	249.141	962.021
Актуарски добитак	-	-	-	-	(246)	-	(246)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	86.904	86.789
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	-	-	(1.687)	86.904	85.217
Откуп сопствених акција	-	-	-	(115)	-	-	(115)
Стање 31. децембар 2017. године	<u>46.509</u>	<u>468.076</u>	<u>199.736</u>	<u>(115)</u>	<u>(1.687)</u>	<u>336.045</u>	<u>1.048.564</u>
Стање, 1. јануар 2018. године	46.509	468.076	199.736	(115)	(1.687)	336.045	1.048.564
Актуарски губитак	-	-	-	-	(456)	-	(456)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	101.488	101.488
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	-	-	(456)	101.488	101.032
Исплата дивиденди	-	-	-	-	-	(199.883)	(199.883)
Стање 31. децембар 2018. године	<u>46.509</u>	<u>468.076</u>	<u>199.736</u>	<u>(115)</u>	<u>(2.143)</u>	<u>237.650</u>	<u>949.713</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Линде Гас АД Бечеј 12. априла 2019. године

  
Зоран Попов  
Директор Друштва



Гордана Бокорчевић  
Руководилац службе рачуноводства



**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године  
(У хиљадама динара)

	2018.	2017.
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	788.036	751.747
Продаја и примљени аванси	785.917	747.232
Примљене камате из пословних активности	105	110
Остали приливи из редовног пословања	2.014	4.405
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	(539.568)	(489.736)
Исплате добављачима и дати аванси	(402.564)	(336.711)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(111.621)	(114.591)
Плаћене камате	-	(218)
Порез на добит	(10.839)	(20.406)
Одливи по основу осталих јавних прихода	(14.544)	(17.810)
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	248.468	262.011
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	(136.933)	(141.417)
Куповина нематеријалних улагања и опреме	(136.933)	(141.417)
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	(136.933)	(141.417)
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	(199.883)	(2.054)
Откуп сопствених акција и удела	-	(2.054)
Исплаћене дивиденде	(199.883)	-
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	(199.883)	(2.054)
<b>Свега приливи готовине</b>	788.036	751.747
<b>Свега одливи готовине</b>	(876.384)	(633.207)
<b>Нето прилив готовине</b>	-	118.540
<b>Нето одлив готовине</b>	(88.348)	-
<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	221.892	109.883
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1.594	723
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(2.328)	(7.254)
<b>Готовина на крају обрачунског периода (напомена 22)</b>	<u>132.810</u>	<u>221.892</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Линде Гас Србија АД Бечеј 12. априла 2019. године

  
Зоран Попов  
Директор Друштва



Гордана Бокорчевић  
Руководилац службе рачуноводства



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Привредно друштво Линде Гас Србија АД Бечеј (у даљем тексту "Друштво") је правни наследник Диоксид Радне организације за прераду угљендиоксида, Бечеј, основане 1. маја 1979. године. У току 2001. године, Linde A.G. Минхен, Немачка је докапитализацијом стекао 50,002% акција капитала Друштва чиме је остварио контролу над пословањем Друштва.

Током 2003. године Linde A.G. Минхен је повећао свој акцијски капитал на 82,43%, а почетком 2012. године, након преузимања Друштва откупом акција од мањинских акционара на 87,26%.

Основна делатност Друштва је производња индустријских гасова. Друштво је уписано је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број 2058/2005 дана 24. фебруара 2005. године.

Дана 30. марта 2016. године у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре, решењем број 24911/2016 уписан је огранак Друштва; Линде гас Србија а.д. Бечеј – огранак производња сировог ЦО<sub>2</sub> са претежном делатношћу 0620 – Експлоатација природног гаса. Дана 2. јуна 2016. године Друштво је преузело одобрење број 310-25/83 за експлоатацију природног угљендиоксида за гасно поље „Бечеј – СО<sub>2</sub>“, број из Катастра експлоатационих поља – 65.

Матични број Друштва је 08128570, а Порески идентификациони број 100739107. Регистровано седиште Друштва је Петровоселски пут 143, 21220, Бечеј. Просечан број запослених Друштва, у 2018. години је 67 запослених (у 2017 години: 71 запослених).

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

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

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 Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. У октобру 2018. године Решењем Министарства финансија Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 83/2018), утврђен је и обављен превод МСФИ за МСП, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board – IASB) у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године. Прелазним одредбама Закона, као и наведеним Решењем, прописано је да ће МСФИ за МСП почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2019. године, док правна лица могу применити преведени МСФИ за МСП и за финансијске извештаје на дан 31. децембра 2018. године..

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)**

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

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

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране директора – председника извршног одбора дана 12. априла 2019. године.

**2.2. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Приходи и расходи**

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

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

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

**3.2. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања**

Пословне промене у страним средствима плаћања током године, прерачунавају се у динаре по званичном курсу утврђеном на међубанкарском тржишту, важећем на дан сваке пословне промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову динарску противвредност по званичном курсу, важећем на дан биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачуна пословних промена потраживања и обавеза у страним средствима плаћања су књижене у корист или на терет биланса успеха.

**3.3. Бенефиције за запослене**

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

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

***б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда***

Друштво је на основу одредби Појединачног колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине у висини три зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Друштву за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, или три просечне месечне зараде остварене у Републици. Износ исплаћене отпремнине запосленом утврђује се као најповољнија опција за запосленог.

Друштво има могућност исплате јубиларних награда запосленима на основу одлуке Надзорног одбора.

**3.4. Порези и доприноси**

**3.4.1. Порез на добитак**

**Текући порез на добитак**

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**3.4. Порези и доприноси (наставак)**

**3.4.1. Порез на добитак (наставак)**

**Одложени порез на добитак**

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

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2018. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2017. године: 15%).

**3.4.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата**

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, остале порезе и доприносе, као и накнаде за које постоји обавеза обрачунавања и плаћања сагласно позитивној законској регулативи Републике Србије.

**3.5. Стална имовина**

**3.5.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је средство без физичке супстанце које се може идентификовати.

Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Издаци за нематеријалну имовину признају се као нематеријално средство ако и само ако је вероватно да ће средство генерисати економске користи за Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити.

Нематеријална имовина се, након почетног признавања, одмерава по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења.

**3.5.2. Некретнине, постројења и опрема**

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме која испуњава услове за признавање средстава врши се по набавној вредности.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке због обезвређења.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**3.5. Стална имовина (наставак)**

**3.5.3. Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине (земљиште и зграде) сврставају се у инвестиционе некретнине ако се држе ради повећања вредности или давања у закуп. Средство које се даје у закуп класификује се као инвестициона некретнина ако се као такво може посебно идентификовати, односно ако је његов највећи део дат у закуп, а безначајан део се односи за обављање његове сопствене делатности.

Почетно мерење инвестиционих некретнина приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину увећавају вредност те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи од инвестиционе некретнине да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци који не испуњавају претходно наведене услове признају се на терет расхода периода у коме су настали.

Инвестиционе некретнине исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности.

**3.6. Амортизација**

Амортизација сталне имовине обрачунава се пропорционалном методу, током процењеног преосталог века корисне употребе. Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава су следеће:

	<u>Корисни век у годинама</u>	<u>Стопа амортизације</u>
Нематеријална улагања	5 - 8	12,50% - 20,00%
Грађевински објекти	20 - 50	2,00% - 5,00%
Опрема	10 - 20	5,00% - 10,00%
Транспортна средства	5 - 10	10,00% - 20,00%
Пословни инвентар и намештај	5 - 7	14,30% - 20,00%
Рачунарска опрема	5	20,00%

**3.7. Умањење вредности имовине**

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција о умањењу вредности материјалне и нематеријалне имовине. Уколико постоји индиција да, за наведену имовину постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Књиговодствена вредност се смањује на надокнадиву вредност, а разлика се признаје као трошак (губитак по основу обезвређења средстава) на терет биланса успеха у периоду у коме је обезвређење настало. Губитак по основу обезвређења се сторнира уколико су се околности које су утицале на умањење вредности промениле.

На дан 31. децембра 2018. године, на основу процене руководства Друштва не постоје индиције да је вредност имовине обезвређена.

**3.8. Залихе**

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**3.8. Залихе (наставак)**

Залихе сировина и материјала вреднују се према трошковима набавке које чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке и умањена за трговачке попусте и рабате.

Вредност производње у току и готових производа укључују све директне трошкове производње, као и одговарајући део трошкова погонске режије.

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

**3.9. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, пренесе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Друштво као давалац лизинга

Приход по основу оперативног лизинга (приход од закупа) признаје се применом линеарне методе током периода трајања лизинга. Индиректни трошкови настали у преговорима и уговарањем оперативног лизинга додају се књиговодственом износу изнајмљеног средства и признају се на пропорционалној основи током периода трајања лизинга.

Друштво као корисник лизинга

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмиреном износу обавезе.

Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва о трошковима позајмљивања.

Рате по основу оперативног лизинга се признају као трошак на линеарној основи за време трајања лизинга, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временски шаблон трошења економских користи од изнајмљеног средства.

У случају када се одобравају лизинг олакшице, оне улазе у састав оперативног лизинга и признају се као обавеза. Укупна корист од олакшица признаје се као смањење трошкова изнајмљивања на линеарној основи, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**3.10. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

*Дугорочни финансијски пласмани*

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу и остале дугорочне пласмане. Учешћа у капиталу која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу. Остали дугорочни финансијски пласмани вреднују се по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

*Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања*

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања се признају и евидентирају у износу продајне вредности производа, робе, односно услуге уз умањење за трговачке попусте и рабате и увећање за обрачунати порез на додату вредност.

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања врши се на основу процене руководства о наплативости наведених потраживања, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

*Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

*Финансијске обавезе*

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

*Обавезе из пословања*

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

**3.11. Резервисања**

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлих догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса, и ако се може направити поуздана процена износа дате обавезе.

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године****4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)****4.1. Процена и претпоставке**

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

**4.2. Амортизација и стопа амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

**4.3. Исправка вредности потраживања**

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од екстерних купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, јер дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и променама у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

**4.4. Исправка вредности залиха**

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе).

Друштво обрачунава обезвређење залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара на основу процењеног времена употребе залиха у наредном периоду.

Друштво обрачунава обезвређење залиха робе на складишту у складу са процењеним ценовним кретањима и могућношћу пласмана залиха робе на домаћем тржишту у наредном периоду.

Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

**4.5. Фер вредност**

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји 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 Друштва врши процену ризика и, када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

**4.6. Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина**

Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина у целости се односе на резервисање накнаде за коришћење природног угљендиоксида као минералне сировине, у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима („Сл. Гласник РС“ бр. 101/2015). Руководство Друштва је донело одлуку да се, до коначног утврђивања основице за обрачун накнаде, изврши резервисање потенцијалних трошкова накнаде за експлоатацију минералних сировина применом Законом прописане стопе од 7% на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида. Резервисање представља разлику између обрачунате накнаде применом Законом прописане стопе на приход од коришћења минералне сировине – природног угљендиоксида и износа накнаде која би била обрачуната применом Законом прописане стопе на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31.децембра	
	2018.	2017.
<b>Приходи од продаје робе</b>		
- у земљи	168.463	150.850
- у иностранству	8.934	9.142
	<u>177.397</u>	<u>159.992</u>
<b>Приходи од продаје производа и услуга</b>		
- у земљи	217.195	246.393
- у иностранству	34.604	42.219
- повезана правна лица (напомена 31)	287.393	264.078
	<u>539.192</u>	<u>552.690</u>
	<u>716.589</u>	<u>712.682</u>

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од закупнина	15.789	12.214
	<u>15.789</u>	<u>12.214</u>

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ И ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<b>а) Набавна вредност продате робе</b>		
Набавна вредност продате робе – повезана лица (напомена 31)	24.185	22.701
Набавна вредност продате робе	86.319	78.571
	<u>110.504</u>	<u>101.272</u>
<b>б) Трошкови материјала</b>		
Трошкови сировина – повезана лица (напомена 31)	39.371	9.986
Трошкови сировина	21.965	42.162
Трошкови материјала, резервни делови, ситан инвентар – повезана лица (напомена 31)	1.062	579
Трошкови материјала, резервни делови, ситан инвентар	13.993	12.487
Трошкови канцеларијског материјала	709	759
Трошкови осталог материјала	61	95
	<u>77.161</u>	<u>66.068</u>
<b>в) Трошкови горива и енергије</b>		
Трошкови електричне енергије	8.514	6.018
Трошкови горива и мазива	14.094	21.427
Трошкови природног гаса	6.246	6.902
	<u>28.854</u>	<u>34.347</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА**

Приходи од активирања сопствених учинака исказани у пословној 2018. години, у износу од 37.274 хиљада динара (2017. године: 29.439 хиљада динара), садрже приходе од употребе сировог угљендиоксида за сопствену производњу у износу од 27.675 хиљада динара и приходе од коришћења сопственог превоза у поступцима набавке материјала и робе и коришћења службених возила у приватне сврхе у износу од 9.599 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Бруто зараде и накнаде запосленима	88.027	87.451
Доприноси на терет послодавца	15.201	15.332
Путни трошкови, дневнице и остали лични расходи	5.825	9.742
Трошкови накнада органима управљања и надзора	646	721
	<u>109.699</u>	<u>113.246</u>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Транспортне услуге	119.918	106.603
Услуге одржавања – повезана лица (напомена 31)	119	697
Услуге одржавања	19.061	17.542
Трошкови ИТ услуга – повезана лица (напомена 31)	8.988	9.206
Трошкови закупнина – повезана лица (напомена 31)	5.563	2.526
Трошкови закупнина – остала правна лица	2.295	2.375
Трошкови рекламе и пропаганде	165	329
Остали трошкови производних услуга – повезана лица (напомена 31)	13	725
Остали трошкови производних услуга – остала правна лица	3.580	3.606
	<u>159.702</u>	<u>143.609</u>

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
<b>а) Трошкови амортизације</b>		
Трошкови амортизације (напомена 18 и 19)	108.884	107.436
	<u>108.884</u>	<u>107.436</u>
<b>б) Трошкови резервисања</b>		
Трошкови дугорочних резервисања по основу отпремнина (напомена 27)	438	-
Трошкови резервисања по основу неискоришћених годишњих одмора (напомена 27)	-	136
Трошкови резервисања по основу накнаде за експлоатацију минералних сировина (напомена 27)	19.102	34.407
	<u>19.540</u>	<u>34.543</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови стручног усавршавања	551	569
Трошкови консултантских услуга	2.543	2.010
Трошкови здравствених услуга	608	589
Трошкови лиценци	638	186
Трошкови услуга депоа	17.634	18.813
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.919	3.236
Трошкови репрезентације	1.288	1.501
Трошкови премије осигурања	9.760	9.864
Трошкови платног промета	572	634
Трошкови чланарина	1.140	839
Трошкови пореза	2.377	1.134
Трошкови накнада и такси	746	1.815
Трошкови накнаде за експлоатацију минералних сировина	2.559	1.547
Остали нематеријални трошкови	1.946	1.924
	<u>45.281</u>	<u>44.661</u>

**13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<b>а) Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	108	179
Позитивне курсне разлике:		
- повезана правна лица (напомена 31)	265	526
- остала правна лица	1.724	1.660
Приходи од искоришћеног каса сконта	681	223
	<u>2.778</u>	<u>2.588</u>
<b>б) Финансијски расходи</b>		
Расходи од камата	-	189
Негативне курсне разлике		
- повезана правна лица (напомена 31)	286	1.503
- остала правна лица	2.534	9.236
	<u>2.820</u>	<u>10.928</u>

**14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добици од продаје отпадака	2.071	3.231
Вишкови	2.163	222
Приходи од наплаћених обезвређених потраживања (напомена 25)	13.836	9.226
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине (напомена 27)	-	249
Приходи од укидања резервисања за неискоришћене годишње одморе (напомена 27)	62	3.158
Приходи од укидања осталих дугорочних резервисања (напомена 27)	-	2.002
Приход од усклађивања вредности резервних делова (напомена 25)	2.046	312
Остали непоменути приходи	2.279	344
	<u>22.457</u>	<u>18.744</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

а) Остали расходи

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Губици по основу продаје и расходовања опреме	2.321	7
Мањкови	1.076	2.870
Расходи по основу директних отписа потраживања	3.547	11.386
Расходи сировине, материјала и робе	3.671	3.883
Усклађивање вредности материјала, резервних делова и ситног инвентара (напомена 25)	392	364
Остали непоменути расходи	544	280
	<u>11.551</u>	<u>18.790</u>

б) Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности  
кроз биланс успеха

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	732	-
Обезвређење потраживања од купаца (напомена 25)	7.574	7.557
	<u>8.306</u>	<u>7.557</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Порески расход периода	(14.939)	(14.129)
Одложени порески приходи периода	2.657	8.967
	<u>(12.282)</u>	<u>(5.162)</u>

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

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак пре опорезивања	113.770	92.066
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	17.065	13.810
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	5.232	7.278
Порески кредити по основу улагања у некретнине, постројења и опрему	(7.358)	(6.959)
Остало	2.657	8.967
	<u>(12.282)</u>	<u>(5.162)</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**в) Одложена пореска средства**

Структура одложених пореских средстава приказана је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Одложена пореска средства по основу:		
- основних средстава	6.507	5.223
- резервисања за залихе	1.207	1.455
- резервисања за отпремнине	1.405	1.272
- признати порески кредити	15.295	16.665
- резервисања за накнаду за коришћење минералних сировина	8.026	5.161
- остале привремене разлике	14	21
	<u>32.454</u>	<u>29.797</u>

Одложена пореска средства на дан 31. децембра 2018. године у износу од 32.454 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 29.797 хиљада динара) настала су као последица разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу пореског кредита по основу улагања у основна средства.

**д) Непризната пореска средства и пренети порески кредити**

На дан 31. децембра 2018. године Друштво није признало одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских кредита у износу од 16.248 хиљаде динара (31. децембра 2017: 45.804 хиљада динара), услед неизвесности да ли ће постојати довољан опорезиви добитак у будућим периодима на терет кога би се могло извршити признавање пренетих пореских кредита.

Укупно пренети порески кредити (признати и непризнати) истичу у следећим годинама:

<u>Година настанка</u>	<u>Година истека</u>	У хиљадама динара	
		Година која се завршава 31. децембра	
		2018.	2017.
2008.	2018.	-	30.926
2009.	2019.	3.976	3.976
2010.	2020.	5.307	5.307
2011.	2021.	9.574	9.574
2012.	2022.	7.351	7.351
2013.	2023.	5.335	5.335
Непризнати порески кредити		<u>(16.248)</u>	<u>(45.804)</u>
		<u>15.295</u>	<u>16.665</u>

**17. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	У хиљадама динара	
	за годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Нето добитак	101.488	86.904
Просечан пондерисани број акција	<u>38.662</u>	<u>38.662</u>
Основна зарада по акцији (у динарима)	<u>2.625</u>	<u>2.248</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

	У хиљадама динара			
	Остала права и лиценце	Софтвери	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање на дан 1. јануар 2017. године	58.041	17.687	-	<b>75.728</b>
Стање на дан 31. децембар 2017. године	<b>58.041</b>	<b>17.687</b>	-	<b>75.728</b>
Повећања у току године	-	-	924	<b>924</b>
Пренос са инвестиција у току	-	852	(852)	-
Стање на дан 31. децембар 2017. године	<b>58.041</b>	<b>18.539</b>	<b>72</b>	<b>76.652</b>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање на дан 1. јануар 2017. године	56.082	1.330	-	<b>57.412</b>
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	573	2.354		<b>2.927</b>
Стање на дан 31. децембар 2017. године	<b>56.655</b>	<b>3.684</b>	-	<b>60.339</b>
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	573	2.349	-	<b>2.922</b>
Стање на дан 31. децембар 2018. године	<b>57.228</b>	<b>6.033</b>	-	<b>63.261</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>1.386</b>	<b>14.003</b>	-	<b>15.389</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>813</b>	<b>12.506</b>	<b>72</b>	<b>13.391</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

Промене на некретнинама, постројењима и опреми су приказане у наредној табели:

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Инвестиционе некретнине	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
<b>Стање на дан 1. јануар 2017. године</b>	7.476	399.684	659	1.481.774	87.306	11.018	<b>1.987.917</b>
Повећања у току године	-	-	-	-	89.668	46.648	<b>136.316</b>
Отуђења и расходовања	-	-	-	(550)	-	-	<b>(550)</b>
Пренос са инвестиција у току	-	2.942	-	126.326	(129.268)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(4.537)	<b>(4.537)</b>
<b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>7.476</b>	<b>402.626</b>	<b>659</b>	<b>1.607.550</b>	<b>47.706</b>	<b>53.129</b>	<b>2.119.146</b>
Повећања у току године	-	-	-	-	154.979	41.324	<b>196.303</b>
Отуђења и расходовања	-	(377)	-	(65.164)	-	-	<b>(65.541)</b>
Пренос са инвестиција у току	-	8.656	-	104.942	(113.598)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(94.453)	<b>(94.453)</b>
<b>Стање на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>7.476</b>	<b>410.905</b>	<b>659</b>	<b>1.647.328</b>	<b>89.087</b>	-	<b>2.155.455</b>
<b>Акумулирана исправка вредности</b>							
<b>Стање на дан 1. јануар 2017. године</b>	-	158.327	428	1.033.780	-	-	<b>1.192.535</b>
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	-	11.285	26	93.198	-	-	<b>104.509</b>
Отуђења и расходовања	-	-	-	(543)	-	-	<b>(543)</b>
<b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b>	-	<b>169.612</b>	<b>454</b>	<b>1.126.435</b>	-	-	<b>1.296.501</b>
Амортизација за текућу годину (напомена 11)	-	11.256	26	94.680	-	-	<b>105.962</b>
Отуђења и расходовања	-	-	-	(63.220)	-	-	<b>(63.220)</b>
<b>Стање на дан 31. децембар 2018. године</b>	-	<b>180.868</b>	<b>480</b>	<b>1.157.895</b>	-	-	<b>1.339.243</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>7.476</b>	<b>233.014</b>	<b>205</b>	<b>481.115</b>	<b>47.706</b>	<b>53.129</b>	<b>822.645</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>7.476</b>	<b>230.037</b>	<b>179</b>	<b>489.433</b>	<b>89.087</b>	-	<b>816.212</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**20. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Материјал	9.787	10.947
Резервни делови и ситан инвентар	14.128	13.754
Готови производи	5.691	4.506
Роба	11.007	13.937
Дати аванси	667	685
	<u>41.280</u>	<u>43.829</u>
Исправка вредности (напомена 25):		
- материјала	(1.971)	(2.671)
- резервних делова и ситног инвентара	(5.882)	(7.229)
- робе	(504)	(111)
	<u>(8.357)</u>	<u>(10.011)</u>
	<u>32.923</u>	<u>33.818</u>

Друштво је у току 2018. године извршило квалитативну и квантитативну анализу залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара као и књиговодствено усклађивање залиха у складу са функционалношћу и ризиком застаривања залиха које нису употребљене дуже од годину дана.

Друштво је у току 2018. године извршило квалитативну и квантитативну анализу залиха робе на складишту која није имала кретање дуже од годину дана и на основу анализе ценовних кретања на тржишту и у складу са могућношћу пласмана извршило ценовну корекцију за специфичну робу која није у склопу стандардног асортимана Друштва.

**21. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 31)	15.314	15.702
- остала правна лица у земљи	130.514	138.003
- остала правна лица у иностранству	5.009	17.159
	<u>150.837</u>	<u>170.864</u>
Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 25):		
- купци у земљи	(38.927)	(36.400)
- купци у иностранству	(302)	(9.103)
	<u>(39.229)</u>	<u>(45.503)</u>
	<u>111.608</u>	<u>125.361</u>

**22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Потраживања од запослених	-	3
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	2.503
Потраживања за више плаћене остале порезе	4	-
Потраживања од фондова	345	132
Остала потраживања	121	414
	<u>470</u>	<u>3.052</u>
Исправка вредност осталих потраживања (напомена 25)	(108)	(108)
	<u>362</u>	<u>2.944</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Текући рачуни:		
- у динарима	9.445	14.987
- у страниј валути	123.365	206.905
	<u>132.810</u>	<u>221.892</u>

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

**а) Порез на додату вредност**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Разграничени порез на додату вредност	573	122
Више плаћен порез на додату вредност	10.074	2.064
	<u>10.647</u>	<u>2.186</u>

**б) Остала разграничења**

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Активна временска разграничења	2.740	2.619
	<u>2.740</u>	<u>2.619</u>

Остала активна временска разграничења односе се на разграничене трошкове осигурања имовине и запослених, као и специфични облици осигурања везани за основну делатност Друштва.

**25. ТАБЕЛА ПРОМЕНА НА ИСПРАВЦИ ВРЕДНОСТИ**

	У хиљадама динара			
	Потраживања по основу продаје (напомена 21)	Друга потраживања (напомена 22)	Залихе (напомена 20)	Укупно
Стање, 1 јануар 2017. године	47.389	522	9.960	57.871
Обезвређење потраживања на терет биланса успеха (напомена 15б)	7.557	-	-	7.557
Приходи од усклађивања вредности (напомена 14)	-	-	(312)	(312)
Расходи од усклађења вредности залиха (напомена 15а)	-	-	364	364
Искњижење	-	(414)	-	(414)
Курсне разлике	(217)	-	-	(217)
Наплата отписаних потраживања (напомена 14)	(9.226)	-	-	(9.226)
Остало	-	-	(1)	(1)
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>45.503</u>	<u>108</u>	<u>10.011</u>	<u>55.622</u>
Обезвређење потраживања на терет биланса успеха (напомена 15б)	7.574	-	-	(7.574)
Приходи од усклађења вредности залиха (напомена 14)	-	-	(2.046)	(2.046)
Расходи од усклађивања вредности залиха (напомена 15а)	-	-	392	392
Курсне разлике	(12)	-	-	(12)
Наплата отписаних потраживања (напомена 14)	(13.836)	-	-	(13.836)
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>39.229</u>	<u>108</u>	<u>8.357</u>	<u>47.694</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**26. КАПИТАЛ**

**а) Акцијски капитал**

Акцијски капитал Друштва у износу од 46.509 хиљада динара подељен је на 38.758 акција, номиналне вредности 1.200 динара по акцији. Дана 21. августа 2012. године, Решењем о укључивању акција Друштва на мултилатералну трговачку платформу МТП (у даљем тексту "МТП"), одређен је сегмент и тржишни сегмент, односно МТП BELEX, метод трговања, индикативна цена за прво трговање, датум првог трговања, као и начин изражавања цене акција.

Друштво поседује 96 комада сопствених откупљених акција.  
 Већински власник Друштва је Linde A.G. Минхен, Немачка са 87,26% акција и 87.48% права гласа.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2018. и 2017. године била је следећа:

<b>Акционар</b>	<b>Број акција</b>	<b>У хиљадама динара</b>	<b>Право гласа</b>
Linde A.G., Минхен, Немачка	33.822	40.586	87,48%
NIS а.д. Нови Сад	4.823	5.788	12,48%
Остало	17	20	0,04%
	<b>38.662</b>	<b>46.394</b>	<b>100.00%</b>
Линде гас Србија а.д., Бечеј (сопствене акције)	96	115	-
<b>Укупно:</b>	<b>38.758</b>	<b>46.509</b>	<b>100.00%</b>

**б) Емисиона премија**

Емисиона премија, која на дан 31. децембра 2018. године износи 468.076 хиљада динара представља позитивну разлику између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности утврђене одлуком о емисији акција. Емисиона премија представља номинални капитал по основу којег не проистичу управљачка права нити права на расподелу добити.

**в) Резерве**

Резерве на дан 31. децембра 2018. године износе 199.736 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 199.736 хиљада динара). Резерве Друштва на дан 31. децембра 2018. године садрже законске резерве у износу 891 хиљаду динара и остале резерве у износу од 198.845 хиљада динара.

**г) Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак текуће године на дан 31. децембра 2018. године износи 101.488 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 86.904 хиљаде динара).

У 2018. години Скупштина акционара донела је одлуку о расподели добити у износу од 199.883 хиљаде динара. Део добити у износу од 136.162 хиљаде динара остаје као нераспоређена добит. Исплата дивиденди извршена је на дан 5. септембра 2018. године.

**27. РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За једну која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Резервисања за отпремнине	9.370	8.476
Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина	53.509	34.407
	<b>62.879</b>	<b>42.883</b>

Резервисања за отпремнине исказана, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, у износу од 9.370 хиљада динара су формирана на основу извештаја независног актуара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**27. РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

Главне претпоставке коришћене за потребе актуарске процене за обрачун накнада запослених (отпремнина) биле су следеће:

	<u>31. децембар</u> <u>2018.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2017.</u>
Три просечне зараде у РС	207.036	196.827
Дисконтна стопа	4,75%	5%
Претпоставка о расту зарада	2%	2%
Флукуација	7%	7%

Резервисања накнаде за експлоатацију минералних сировина исказана на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 53.509 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 34.407 хиљада) у целости се односе на резервисање накнаде за коришћење природног угљендиоксида као минералне сировине, у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима („Сл. Гласник РС“ бр. 101/2015). Руководство Друштва је донело одлуку да се, до коначног утврђивања основице за обрачун накнаде, изврши резервисање потенцијалних трошкова накнаде за експлоатацију минералних сировина применом Законом прописане стопе од 7% на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида. Резервисање представља разлику између накнаде обрачунате на дан 31. децембра 2018. године применом Законом прописане стопе на приход од коришћења минералне сировине – природног угљендиоксида и износа накнаде која је обрачуната применом Законом прописане стопе на приход од продаје готовог производа – течног угљендиоксида.

У наставку је детаљна табела промена на резервисањима та 2017. и 2018. годину.

	У хиљадама динара				
	<u>Остала</u> <u>резервисања</u>	<u>Резервисања</u> <u>за отпремнине</u>	<u>Резервисања за</u> <u>судске</u> <u>спорове</u>	<u>Резервисања за</u> <u>годишње</u> <u>одморе</u>	<u>Укупно</u>
<b>Стање, 1. јануар 2017. године</b>	5.012	8.479	1.262	3.158	17.911
Формирање резервисања на терет расхода текуће године (напомена 11)	34.407	-	-	136	34.543
Формирање резервисања на терет капитала	-	246	-	-	246
Искоришћена резервисања	(4.272)	-	-	(74)	(4.346)
Укидање резервисања (напомена 14)	(740)	(249)	(1.262)	(3.158)	(5.409)
<b>Стање 31. децембар 2017. године</b>	<u>34.407</u>	<u>8.476</u>	<u>-</u>	<u>62</u>	<u>42.945</u>
<b>Стање, 1. јануар 2018. године</b>	34.407	8.476	-	62	42.945
Формирање резервисања на терет расхода текуће године (напомена 11)	19.102	438	-	-	19.540
Формирање резервисања на терет капитала	-	456	-	-	456
Укидање резервисања (напомена 14)	-	-	-	(62)	(62)
<b>Стање 31. децембар 2018. године</b>	<u>53.509</u>	<u>9.370</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62.879</u>

**28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u> <u>2018.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2017.</u>
Обавезе према добављачима:		
- повезана правна лица (напомена 31)	7.354	10.526
- остала правна лица у земљи	110.847	116.218
- остала правна лица у иностранству	14.173	33.392
Остале обавезе из пословања	<u>972</u>	<u>679</u>
	<u>133.346</u>	<u>160.815</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе према запосленима	-	62
	-	62

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

а) Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за порез из резултата	1.597	-
Обавезе за накнаду за експлоатацију сировог CO <sub>2</sub>	733	359
Обавезе за остале порезе, доприносе и јавне дажбине	5	-
	2.335	359

б) Пасивна временска разграничења

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Пасивна временска разграничења	4.162	4.467
Унапред плаћени приходи	67	-
	4.229	4.467

Пасивна временска разграничења се односе на обрачунате трошкове текућег обрачунског периода, као и на унапред обрачунате приходе од закупа пољопривредног земљишта.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Салда потраживања и обавеза произашлих из трансакција обављених са друштвима у оквиру Linde групе приказана су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Актива</b>		
<b>Потраживања од купаца (напомена 21)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	15.314	13.021
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	2.681
<b>Укупно потраживања</b>	<b>15.314</b>	<b>15.702</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Обавезе из пословања (напомена 28)</b>		
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	955	1.534
Linde Gas Bulgaria EOOD	1.849	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	2.847	7.655
Linde A.G.	1.239	872
Linde Gas a.s.	464	465
<b>Укупно обавезе</b>	<b>7.354</b>	<b>10.526</b>
<b>Потраживања, нето</b>	<b>7.960</b>	<b>5.176</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима је приказан у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
<b>Приходи</b>		
<b>Приходи од продаје производа (напомена 5)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	177.480	158.328
PJSC Linde Gas Ukraine	-	1.590
Linde Gas Bulgaria EOOD	4.045	17.166
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	33.035	18.770
Linde Gas BH d.o.o. Zenica	-	3.694
Linde Gas Italia	1.531	632
<b>Приходи од продаје услуга (напомена 5)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	71.302	63.509
PJSC Linde Gas Ukraine	-	9
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	369
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	-	4
Linde Gas Italia	-	7
	287.393	264.078
<b>Финансијски приходи (напомена 13)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	225	335
PJSC Linde Gas Ukraine	-	24
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	32	60
Linde Gas Bulgaria EOOD	4	16
Linde plin d.o.o. Karlovac	-	22
Linde Gas GmbH	-	1
LINDE AG, Engineering Division	1	7
Linde AG	2	53
Linde Gas a.s. Češka	1	3
CRYOSTAR S.A.S	-	5
	265	526
<b>Укупно приходи</b>	287.658	264.604
<b>Расходи</b>		
<b>Набавна вредност продате робе (напомена 7а)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	6.981	10.157
Linde plin d.o.o. Karlovac	-	3.405
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	15.998	8.029
Linde A.G.	1.206	1.110
	24.185	22.701
<b>Трошкови сировина (напомена 7б)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	25.240	7.047
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	14.131	2.939
	39.371	9.986
<b>Трошкови материјала, резервних делова и ситног инвентара (напомена 7б)</b>		
Linde A.G.	581	385
Linde Gaz Romania S.r.l.	191	21
LINDE AG, Engineering Division	254	173
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	36	-
	1.062	579
<b>Трошкови ИТ услуга (напомена 10)</b>		
Linde A.G.	7.094	7.262
Linde Gas a.s. Češka	1.857	1.894
Linde Gaz Romania S.r.l.	37	50
	8.988	9.206

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2018.	2017.
<b>Трошкови закупа (напомена 10)</b>		
Linde Gaz Magyarország ZRT	2.860	921
Linde Gaz Romania S.r.l.	2.487	1.337
Linde A.G.	216	224
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	44
	<u>5.563</u>	<u>2.526</u>
<b>Трошкови осталих производних услуга (напомена 10):</b>		
Linde plin д.о.о.	-	568
Linde A.G.	9	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	4	28
Linde Gaz Magyarország RT	-	129
	<u>13</u>	<u>725</u>
<b>Финансијски расходи (напомена 13)</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	197	1.077
Linde Gas a.s. Češka	2	2
Cryostar	15	-
Linde Gaz Magyarország ZRT	51	196
Linde AG	9	6
Linde plin д.о.о. Karlovac	-	10
Linde Gas Bulgaria EOOD	10	197
PJSC Linde Gas Ukraine	-	(2)
Linde Gas BH d.o.o. Zenica	-	12
Linde Gas Italia	2	5
	<u>286</u>	<u>1.503</u>
Укупно расходи	<u>79.587</u>	<u>47.226</u>
<b>Резултат интеркомпанијских трансакција</b>	<u>208.071</u>	<u>217.378</u>

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

**Управљање ризиком капитала**

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2018.	2017.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
Нето задуженост	<u>(132.810)</u>	<u>(221.892)</u>
Капитал а)	<u>949.713</u>	<u>1.048.564</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>-</u>	<u>-</u>

а) Капитал обухвата акцијски капитал, резерве, актуарске добитке (губитке) и акумулирани резултат.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**Категорије финансијских инструмената**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Финансијска средства</b>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	732
Потраживања од купаца	111.608	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Обавезе према добављачима	132.374	160.136
Остале обавезе	972	679
Пасивна временска разграничења-део (Напомена 30 в)	1.666	1.286
	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>

**Тржишни ризик**

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности на промене курса страних валута и промене варијабилних каматних стопа.

**Девизни ризик**

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	143.386	230.663	21.012	43.202
USD	-	-	-	716
GBP	-	-	515	-
	<u>143.386</u>	<u>230.663</u>	<u>21.527</u>	<u>43.918</u>

Друштво је осетљиво на промене девизног курса (EUR, USD i GBP). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	12.237	18.746
USD	-	(72)
GBP	(52)	-
Резултат текућег периода	<u>12.185</u>	<u>18.674</u>

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањена је у текућем периоду као последица смањења средстава исказаних у страниј валути које се највећим делом односи на готовинске еквиваленте и готовину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа*

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода и њихова структура у односу на ризик промене камата дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	732
Потраживања од купаца	111.608	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	132.374	160.136
Остале обавезе	972	679
Пасивна временска разграничења-део (Напомена 30 в)	1.666	1.286
	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>

**Кредитни ризик**

*Управљање потраживањима од купаца*

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	76.976	-	76.976
Доспела, неисправљена потраживања	34.632	-	34.632
Доспела, исправљена потраживања	39.229	(39.229)	-
	<u>150.837</u>	<u>(39.229)</u>	<u>111.608</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	70.526	-	70.526
Доспела, неисправљена потраживања	54.835	-	54.835
Доспела, исправљена потраживања	45.503	(45.503)	-
	<u>170.864</u>	<u>(45.503)</u>	<u>125.361</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања

Старосна структура доспелих неисправљених потраживања од купаца представљена је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Мање од 30 дана	15.947	20.332
31 - 90 дана	13.133	24.860
91 – 180 дана	5.552	9.643
	<u>34.632</u>	<u>54.835</u>

Друштво је потраживања од купаца наплаћивало у року од 79 дана у току 2018. године. (2017. године: 90 дана)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од 132.374 хиљада динара, односе се на обавезе према повезаним правним лицима у износу од 7.354 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 110.847 хиљада динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 14.173 хиљаде динара. Друштво је у току 2018. године просечно измиривало обавезе у року од 117 дана. (2017. године: 110 дана)

Ризик ликвидности

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа средстава и обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских средстава и обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да таква потраживања наплати и обавезе намира.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					
	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	168.127	76.291	-	-	--	244.418
	<u>168.127</u>	<u>76.291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>244.418</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2017.					
	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	276.727	70.526	-	732	-	347.985
	<u>276.727</u>	<u>70.526</u>	<u>-</u>	<u>732</u>	<u>-</u>	<u>347.985</u>

Доспеће финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					
	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносне	83.355	51.657	-	-	-	135.012
	<u>83.355</u>	<u>51.657</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135.012</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

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

**Ризик ликвидности (наставак)**

*Доспеће финансијских обавеза (наставак)*

	У хиљадама динара 31. децембар 2017.					
	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносне	84.567	77.534	-	-	-	162.101
	<u>84.567</u>	<u>77.534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162.101</u>

**Фер вредност финансијских инструмената**

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2017. године.

	31. децембар 2018.		У хиљадама динара 31. децембар 2017.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	732	732
Потраживања од купаца	111.608	111.608	125.361	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	132.810	221.892	221.892
	<u>244.418</u>	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Обавезе према добављачима	132.374	132.374	160.136	160.136
Остале обавезе	972	972	679	679
Укалкулисани трошкови	1.666	1.666	1.286	1.286
	<u>135.012</u>	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>	<u>162.101</u>

Фер вредност финансијских инструмената се одређује узимајући у обзир претпоставку да књиговодствена вредност потраживања и обавеза апроксимира фер вредност имајући у виду њихове кратке рокове доспећа.

**33. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ**

Отказиви оперативни лизинг односи се на закуп путничког возила са ограниченим периодом закупа (дефинисано је трајање уговора о лизингу). Друштво нема могућност куповине возила на лизинг на дан истека уговора.

Преузете обавезе по основу отказивих уговора о оперативном лизингу везаним за путничко возило су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Не дуже од једне године	1.648	1.652
До три године	930	2.615
	<u>2.578</u>	<u>4.267</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**34. ВАНБИЛАСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбилансна евиденција исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 57.978 хиљада динара (31. децембра 2017 године: 58.089 хиљада динара) односи се на издату царинску гаранцију у износу од 3.100 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 3.100 хиљада динара), на дозвољено прекорачење по динарском рачуну у износу 10.700 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 10.700 хиљада динара) и на уговор о револвинг линији у износу 44.178 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 44.289 хиљада динара) издате од стране UniCredit банке.

**35. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. 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.

**36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

За пословну 2018. годину није било битних догађаја након датума биланса стања.

**37. ДЕВИЗНИ КУРС**

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

	<b>31. децембар 2018.</b>	<b>У динарима 31. децембар 2017.</b>
USD	103,3893	99,1155
EUR	118,1946	118,4727
GBP	131,1816	133,4302

LINDE GAS SRBIJA  
Industrija gasova A.D.

Број 1371-2/2019

12.04. 2019. god

BEČEJ

Извештај о пословању Линде гас Србија индустрија гасова а.д. Бечеј  
за годину завршену 31.12.2018. године

Бечеј, април 2019. године



**I. Општи подаци о предузећу:**

- |   |   |
|---|---|
| 1. Пословно име   | Линде гас Србија ад Бечеј   |
| 2. Седиште и адреса   | Бечеј Петровоселски пут 143   |
| 3. Матични број   | 08128570  |
| 4. ПИБ  | 100739107   |
| 5. Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката. | БД2058/2005 од 11.03.2005.  |
| 6. Делатност (шифра и опис)                                     | 20.11 производња индустријских гасова   |
| 7. Просечан број запослених у 2017.                             | 67 запослени  |
| 8. Број акционара (на дан 31.12.2017.)                          | 7 акционара   |
| 9. Веб сајт и email адреса                                      | <a href="http://www.linde.com">www.linde.com</a> ; <a href="mailto:office@rs.linde.com">office@rs.linde.com</a> |
| 10. Подаци о огранку  |   |
| а) Пословно име   | Линде гас Србија ад Бечеј – огранак производња сировог ЦО2  |
| б) Делатност (шифра и опис)                                     | 0620 експлоатација природног гаса   |
| в) Број решења и датум уписа огранка                            | 24911/2016 од 30.03.2016.   |

**11. Подаци о управи**

Основна делатност привредног друштва Линде гас Србија а.д. Бечеј је производња индустријских гасова.

Производња индустријских гасова је организована у две производне јединице: производња течног угљендиоксида и пунионица техничких гасова. Осим индустријских гасова предузеће у свом асортиману има и медицинске гасове, као и гасове који се користе у прехранбеној индустрији.

Привредно друштво Линде гас Србија ад Бечеј организовано је коа дводомо друштво.

Органи управљања у Линде гас Србија ад Бечеј су:

- Скупштина акционара
- Надзорни одбор
- Извршни одбор

## 1. Списак акционара

б) Списак акционара на дан 31.12.2018. године

Ред. бр.	Пословно име (Име и презиме)	Број акција на дан 31.12.2018.	Учешће у основном капиталу на дан 31.12.2018.
1.	Linde AG Minhen	33.822	87,26%
2.	НИС АД Нови Сад	4.823	12,44%
3.	Линде гас Србија ад Бечеј	96	0,26%
4.	Инвест Пројект Бечеј	14	0,04%
5.	Лакић Валерија	1	0,00%
6.	Лукић Мирослава	1	0,00%
7.	Сиротановић Жељко	1	0,00%

Номинална вредност основног капитала (РСД): 46.509.600,00  
Број издатих акција: 38.758  
ISIN број: РСЛИНДЕ39816  
CFI код: ЕСВУФР

Пословно име, седиште и пословна адреса ревизорске куће  
која је ревидирала последњи финансијски извештај: Deloitte d.o.o., 11000 Београд, Теразије 8  
Назив организованог тржишта на коме су  
укључене акције: Београдска берза, Нови Београд; Омладинских бригада 1

2. Чланови надзорног одбора

Ред. бр.	Име, презиме и функција	образовање, садашње запослење (пословно име фирме и радно место)	Исплаћени износ у динарима	Број и проценат акција које поседује у друштву
1	Mueller Andreas, председник надзорног одбора		224.639	0,00%
2	Ciprian Rinaldo Islai, члан надзорног одбора	инжењер, извршни директор Линде гас Румунија	224.639	0,00%
3	Varonek Jeno, члан надзорног одбора	инжењер, извршни директор НИС АД	168.462	0,00%

2. Чланови извршног одбора

Ред. бр.	Име, презиме и функција	образовање, садашње запослење (пословно име фирме и радно место)
1	Зоран Попов, директор - председник извршног одбора	Дипломирани инжењер саобраћаја, генерални директор, извршни директор продаје
2	Валентина Пудар - члан извршног одбора	Дипломирани економиста, извршни директор за финансије и набавку
3	Виктор Поповић - члан извршног одбора	Дипломирани инжењер електротехнике, извршни директор за производњу и дистрибуцију

## II Подаци о пословању друштва

### 1. Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања и рачио анализа

#### а) Анализа прихода:

Опис	Износ (у хиљадама динара)				2018/2017.(%)
	2018.	2017.	2018.	2017.	
<b>Приходи:</b>					
Пословни приходи	732.378	724.896	96,67%	97,14%	101,03%
Финансијски приходи	2.778	2.588	0,37%	0,35%	107,34%
Остали приходи	22.457	18.744	2,96%	2,51%	119,81%
<b>Укупно:</b>	<b>757.613</b>	<b>746.228</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>101,53%</b>
Приходи од продаје:					
Продаја робе	177.397	159.992	24,76%	22,45%	110,88%
Продаја готових производа и услуга	539.192	552.690	75,24%	77,55%	97,56%
<b>Укупно:</b>	<b>716.589</b>	<b>712.682</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,55%</b>
Приходи од продаје (тржишта):					
Продаја у земљи	385.658	397.243	55,74%	55,74%	97,08%
Продаја у иностранству	330.931	315.439	46,18%	44,26%	104,91%
<b>Укупно:</b>	<b>716.589</b>	<b>712.682</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,55%</b>

#### б) Анализа расхода:

Опис	Износ (у хиљадама динара)				2018/2017.(%)
	2018.	2017.	2018.	2017.	
<b>Расходи:</b>					
Пословни расходи	621.166	616.887	96,48%	94,30%	100,69%
Финансијски расходи	2.820	10.928	0,44%	1,67%	25,81%
Остали расходи	19.857	26.347	3,08%	4,03%	75,37%
<b>Укупно:</b>	<b>643.843</b>	<b>654.162</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,42%</b>
Пословни расходи:					
Набавна вредност робе	110.504	101.272	17,79%	16,42%	109,12%
Приходи од активирања учинака и робе	(37.274)	(29.439)	(6,00%)	(4,77%)	126,61%
Смањење залиха готових производа	-	1.144	0,00%	0,19%	-
Повећање залиха готових производа	(1.185)	-	(0,19%)	-	-
Трошкови материјала, горива и енергије	106.015	100.415	17,07%	16,28%	105,58%
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	109.699	113.246	17,66%	18,36%	96,87%
Трошкови амортизације и резервисања	128.424	141.979	20,67%	23,02%	90,45%
Трошкови производних услуга	159.702	143.609	25,71%	23,28%	111,21%
Нематеријални трошкови	45.281	44.661	7,29%	7,24%	101,39%
<b>Укупно:</b>	<b>621.166</b>	<b>616.887</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,69%</b>

в) *Анализа резултата пословања*

Опис	Износ у хиљадама динара		2018/2017.(%)
	2018.	2017.	
<b>Резултат пословања</b>			
Пословни добитак	111.212	108.009	102,97%
Финансијски губитак/добитак	(42)	(8.340)	0,50%
Остали губитак/добитак	2.600	(7.603)	(34,20%)
Добитак пре опорезивања	113.770	92.066	123,57%
Порез на добитак	(14.939)	(14.129)	105,73%
Одложени порез	2.657	8.967	29,63%
Нето добитак	101.488	86.904	116,78%

г) *Подаци о имовини, капиталу и обавезама*

Опис	Износ ( у хиљадама динара)				2018/2017.(%)
	2018.	2017.	2018.	2017.	
<b>Стална имовина</b>					
Нематеријална имовина	13.391	15.389	1,16%	1,22%	87,02%
Некретнине постројења и опрема	816.212	822.645	70,78%	65,43%	99,22%
Дугорочни финансијски пласмани	-	732	-	0,06%	-
<b>Укупно:</b>	<b>829.603</b>	<b>838.766</b>	<b>71,94%</b>	<b>66,71%</b>	<b>98,91%</b>
<b>Обртна имовина:</b>					
Залихе	32.923	33.818	2,86%	2,69%	97,35%
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	111.970	128.305	9,71%	10,20%	87,27%
Готовински еквиваленти и готовина	132.810	221.892	11,52%	17,65%	59,85%
ПДВ и АВР	13.387	4.805	1,16%	0,38%	278,61%
<b>Укупно:</b>	<b>291.090</b>	<b>388.820</b>	<b>25,24%</b>	<b>30,92%</b>	<b>74,86%</b>
Одложена пореска средства	32.454	29.797	2,81%	2,37%	108,92%
<b>Укупно актива</b>	<b>1.153.147</b>	<b>1.257.383</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,71%</b>
<b>Капитал:</b>					
Акцијски капитал	46.509	46.509	4,03%	3,70%	100,00%
Емисиона премија	468.076	468.076	40,59%	37,23%	100,00%
Резерве	199.736	199.736	17,32%	15,89%	100,00%
Нераспоређени добитак	237.650	336.045	20,61%	26,73%	70,72%
Откупљене сопствене акције	(115)	(115)	(0,01%)	(9,15%)	100,00%
Актуарски губитак	(2.143)	(1.687)	(0,19%)	(0,13%)	127,03%
<b>Укупно капитал:</b>	<b>949.713</b>	<b>1.048.564</b>	<b>82,36%</b>	<b>83,39%</b>	<b>90,57%</b>
Дугорочна резервисања	62.879	42.883	5,45%	3,41%	146,63%
Обавезе из пословања и примљени аванси	133.757	161.012	11,60%	12,81%	83,07%
Остале краткорочне обавезе	-	62	-	0,00%	-
ПДВ, ПВР и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	6.798	4.862	0,59%	0,39%	139,82%
<b>Укупно резервисања и обавезе:</b>	<b>203.434</b>	<b>208.819</b>	<b>17,64%</b>	<b>16,61%</b>	<b>97,42%</b>
<b>Укупно пасива:</b>	<b>1.153.147</b>	<b>1.257.383</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,71%</b>

д) Рацио анализа и анализа показатеља пословања

Опис	2018.	2017.	2018/2017.(%)
Принос на укупан капитал (добитак из редовног пословања пре опорезивања/капитал)	0,1198	0,0878	136,45%
Принос на имовину (пословни добитак/пословна имовина)	0,0964	0,0859	112,22%
Нето принос на сопствени капитал (нето добитак/капитал)	0,1069	0,0829	128,95%
Степен задужености (дугорочна резервисања и обавезе -готовина и готовински еквиваленти/капитал)	(0,0736)	(0,1707)	43,12%
I степен ликвидности (готовина и готовински еквиваленти/краткорочне обавезе)	0,9449	1,3372	70,66%
II степен ликвидности (краткорочна потраживања, пласмани и готовина/краткорочне обавезе)	1,7415	2,1104	82,52%
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>	<b>2018/2017.(%)</b>
Нето обртни капитал (обртна имовина, без одложених пореских средстава, - краткорочне обавезе)	150.535	222.884	67,54%

ђ) Анализа показатеља у вези акција и тржишне капитализације

Опис	2018. (динара)	2017. (динара)	2016. (динара)
Исплаћена дивиденда по акцији	5.160	-	-

е) Главни купци и добављачи

Главни купци (са становишта прихода)	2018. (у хиљадама динара)	2017. (у хиљадама динара)	2018/2017.(%)
Linde gas Romanija S.R.L.	248.781	221.836	112,15%
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	33.035	18.774	175,96%
KRYO GAS d.o.o.	30.746	32.147	95,64%
MESSER TEHNOGAS A.D.	20.457	41.313	49,52%
A & P	18.887	16.827	112,24%
GTG plin d.o.o. Zenica	16.361	15.657	104,50%
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	15.491	15.732	98,47%
Tosčelik	12.997	18.211	71,37%
DRYCE ARL	11.627	13.796	84,28%
TERMOMETAL d.o.o.	11.554	7.839	147,39%

Главни добављачи (са становишта промета)	2018. (у хиљадама динара)	2017. (у хиљадама динара)	2018/2017.(%)
АГРОПИТ Д.О.О.	124.171	110.539	112,33%
GOFA Gocher Fahrzeugbau GmbH	87.411	-	-
Linde-Gaz Romania S.R.L.	33.291	27.370	121,63%
Linde Gaz Magyarorszag RT	29.702	13.124	226,32%
MESSER TEHNOGAS A.D.	20.521	34.287	59,85%
LAHVARNА Brod d.o.o.	14.041	15.472	90,75%
GTG plin d.o.o.	13.569	14.096	96,26%
MOL Serbia	10.741	17.804	60,33%
NOVOFIL S.R.L.	9.263	18.810	49,25%
EPS ELEKTROPRIVREDA SRBIJE	8.351	6.078	137,40%

ж) *Значајне промене билансних вредности*

Билансна позиција	2018. (у хиљадама динара)	2017. (у хиљадама динара)	2018/2017.(%)	Разлог промене
Остали приходи	22.457	18.744	119,81%	Побољшана наплата индиректно отписаних потраживања из претходних година.
Финансијски расходи	2.820	10.928	25,81%	Стабилност курса евра током године. Минимизација ефеката курсних разлика.
Остали расходи	19.857	26.347	75,37%	Смањен отпис ненаплативих потраживања.
Приходи од активирања учинака и робе	(37.274)	(29.439)	126,61%	Утицај прихода од сопствене употребе сировог угљендиоксида.
Нераспоређени добитак	237.650	336.045	70,72%	Исплата дивиденде.
Дугорочна резервисања	62.879	42.883	146,63%	Резервисање накнаде за коришћење минералних сировина.

з) *Износ, начин формирања и употреба резерви у последње две године*

У протекле две године није било додатног формирања, ни употребе резерви.

### III Улагања у заштиту животне средине

Стратегија развоја Линде гас Србија а.д. Бечеј усмерена је успостављање равнотеже остваривања економских интереса, друштвеног развоја, заштите животне средине и очувања природних ресурса. У циљу остваривања избалансираног развоја, Друштво усваја и користи високе стандарде квалитета пословања: ISO 9001, ISO 14001, ISO 22001, OXSAS18001.

Друштво усваја еколошки оријентисане технологије и методе са циљем да се смањи негативан утицај на животну средину. Као резултат такве пословне политике, Друштво је усвојило технологију која користи отпадни гас, издвојен прерадом сировине, за производњу електричне енергије за сопствене потребе. Такође, Друштво је својом пословном политиком усмерено на рационалну потрошњу природних ресурса, превенцију настајања отпадног материјала, правилно одлагање отпадног материјала, као и његову рециклажу.

### IV Битни пословни догађаји који су се десили од дана билансирања до дана подношења извештаја

Није било битних пословних догађаја који су се десили од дана билансирања до дана подношења извештаја.

### V Развој друштва

Развој Друштва усмерен је на усклађивање сопственог пословања у складу са потребама постојећих и потенцијалних купаца, са очекиваним позитивним ефектима на развој и проширивање постојећих, као и на освајање нових тржишта.

### VI Информација о стицању сопствених акција

У пословној 2018. години није било стицања сопствених акција.

### VII Активности друштва на пољу истраживања и развоја

У протеклом периоду друштво није имало активности на пољу истраживања и развоја.

## VIII Финансијски ризици

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима
- Ризику ликвидности
- Кредитном ризику

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

### Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Финансијска средства</b>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	732
Потраживања од купаца	111.608	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Обавезе према добављачима	132.374	160.136
Остале обавезе	972	679
Пасивна временска разграничења-део (Напомена 30 в)	1.666	1.286
	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>

### Тржишни ризик

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања различитим валутама. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности на промене курсева страних валута и промене варијабилних каматних стопа.



### Девизни ризик

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	У хиљадама динара			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	143.386	230.663	21.012	43.202
USD		-	-	716
GBP	-	-	515	-
	143.386	230.663	21.527	43.918

Друштво је осетљиво на промене девизног курса (EUR, USD и GBP). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	12.237	18.746
USD	-	(72)
GBP	(52)	-
Резултат текућег периода	12.185	18.674

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањена је у текућем периоду као последица смањења средстава исказаних у страниј валути које се највећим делом односи на готовинске еквиваленте и готовину.

### Ризик од промене каматних стопа

Друштво може бити изложено разним ризицима кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа које делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва може бити изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства и каматносне обавезе доспевају на наплату у различито време или у различитим износима.

Пословање друштва није изложено ризику промене каматних стопа збој непостојања каматносних обавеза.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода и њихова структура у односу на ризик промене камата дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2018.	2017.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	732
Потраживања од купаца	111.608	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	132.374	160.136
Остале обавезе	972	679
Пасивна временска разграничења-део (Напомена 30 б)	1.666	1.286
	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>

### Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. И поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика везаног за потраживања, јер у портфелу има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испоруке, користе се следећи механизми наплате: компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

На име обезбеђења својих потраживања од купаца, Друштво уговара бланко сопствене менице са овалшћењем за наплату. Такође, Друштво прати статус својих купаца кроз мониторинг и периодично ради скоринг за постојеће и нове купце.

### Управљање потраживањима од купаца

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	76.976	-	76.976
Доспела, неисправљена потраживања	34.632	-	34.632
Доспела, исправљена потраживања	39.229	(39.229)	-
	<u>150.837</u>	<u>(39.229)</u>	<u>111.608</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	70.526	-	70.526
Доспела, неисправљена потраживања	54.835	-	54.835
Доспела, исправљена потраживања	45.503	(45.503)	-
	<u>170.864</u>	<u>(45.503)</u>	<u>125.361</u>

#### Доспела, неисправљена потраживања

Старосна структура доспелих неисправљених потраживања од купаца представљена је у наредној табели:

	31. децембар 2018.	У хиљадама динара 31. децембар 2017.
Мање од 30 дана	15.947	20.332
31 - 90 дана	13.133	24.860
91 – 180 дана	5.552	9.643
	<u>34.632</u>	<u>54.835</u>

Друштво је потраживања од купаца наплаћивало у року од 79 дана у току 2018. године. (2017. године: 90 дана)

#### Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од 132.374 хиљада динара, односе се на обавезе према повезаним правним лицима у износу од 7.354 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 110.847 хиљада динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 14.173 хиљаде динара. Друштво је у току 2018. године просечно измиривало обавезе у року од 117 дана. (2017. године: 110 дана)

#### Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, у складу са стратегијом Друштва.

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа средстава и обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконттованим токовима готовине насталих на основу финансијских средстава и обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да таква потраживања наплати и обавезе намири.

Доспећа финансијских средстава

У хиљадама динара

31. децембар 2018.

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	168.127	76.291	-	-	--	244.418
	168.127	76.291	-	-	-	244.418

У хиљадама динара

31. децембар 2017.

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	276.727	70.526	-	732	-	347.985
	276.727	70.526	-	732	-	347.985

Доспеће финансијских обавеза

У хиљадама динара

31. децембар 2018.

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносне	83.355	51.657	-	-	-	135.012
	83.355	51.657	-	-	-	135.012

У хиљадама динара

31. децембар 2017.

	Мање од месец дана	Од 1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносне	84.567	77.534	-	-	-	162.101
	84.567	77.534	-	-	-	162.101

### Фер вредност финансијских инструмената

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о садашњој вредности финансијских инструмената за које постоје званичне тржишне информације и када се та садашња вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе у пасиве, с обзиром да званичне тржишне информације нису у сваком тренутку доступне. У одсуству активног тржишта руководство Друштва врши процену ризика за потраживања од купаца и у случајевима када се оцени да је вредност по којој се воде неће бити реализована врши исправку вредности.

Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза, приближно одражава њихову садашњу вредност.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2017. године.

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговодстве на вредност	Фер вредност	Књиговодстве на вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Остали дугорочни				
финансијски пласмани	-	-	732	732
Потраживања од купаца	111.608	111.608	125.361	125.361
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	132.810	221.892	221.892
	<u>244.418</u>	<u>244.418</u>	<u>347.985</u>	<u>347.985</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Обавезе према добављачима	132.374	132.374	160.136	160.136
Остале обавезе	972	972	679	679
ПВР-део	1.666	1.666	1.286	1.286
	<u>135.012</u>	<u>135.012</u>	<u>162.101</u>	<u>162.101</u>

Фер вредност финансијских инструмената се одређује узимајући у обзир претпоставку да књиговодствена вредност потраживања и обавеза апроксимира фер вредност имајући у виду њихове кратке рокове доспећа.

### Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних токова

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду и предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а акционарима обезбедило дивиденде. Друштво може да обезбеди следеће опције: корекција исплата дивиденди акционарима, враћање капитала акционарима, издавање нових акција или продаја средстава како би се смањила дуговања.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	132.810	221.892
Нето задуженост	(132.810)	(221.892)
Капитал а)	949.713	1.048.564
Рацио укупног дуговања према капиталу	-	-

а) Капитал обухвата акцијски капитал, резерве, актуарске добитке (губитке) и акумулирани резултат.

## IX Пословне трансакције са повезаним лицима

Салда потраживања и обавеза произашлих из трансакција обављених са друштвима у оквиру Linde групације приказана су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Актива</b>		
<b>Потраживања од купаца</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	15.314	13.021
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	2.681
<b>Укупно потраживања</b>	<b>15.314</b>	<b>15.702</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Обавезе из пословања</b>		
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	955	1.534
Linde Gas Bulgaria EOOD	1.849	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	2.847	7.655
Linde A.G.	1.239	872
Linde Gas a.s.	464	465
<b>Укупно обавезе</b>	<b>7.354</b>	<b>10.526</b>
<b>Потраживања, нето</b>	<b>7.960</b>	<b>5.176</b>

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима је приказан у наредном прегледу:



	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
<b>Приходи</b>		
<i>Приходи од продаје производа</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	177.480	158.328
PJSC Linde Gas Ukraine	-	1.590
Linde Gas Bulgaria EOOD	4.045	17.166
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	33.035	18.770
Linde Gas BH d.o.o. Zenica	-	3.694
Linde Gas Italia	1.531	632
<i>Приходи од продаје услуга</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	71.302	63.509
PJSC Linde Gas Ukraine	-	9
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	369
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	-	4
Linde Gas Italia	-	7
	287.393	264.078
<i>Финансијски приходи</i>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	225	335
PJSC Linde Gas Ukraine	-	24
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	32	60
Linde Gas Bulgaria EOOD	4	16
Linde plin d.o.o. Karlovac	-	22
Linde Gas GmbH	-	1
LINDE AG, Engineering Division	1	7
Linde AG	2	53
Linde Gas a.s. Češka	1	3
CRYOSTAR S.A.S	-	5
	265	526
	287.658	264.604

У хиљадама динара  
За годину која се завршава

31. децембра

2018.

2017.

**Расходи**

***Набавна вредност продате робе***

Linde Gaz Romania S.r.l.	6.981	10.157
Linde plin д.о.о. Karlovac	-	3.405
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	15.998	8.029
Linde A.G.	1.206	1.110
	24.185	22.701

***Трошкови сировина***

Linde Gaz Romania S.r.l.	24.240	7.047
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	14.131	2.939
	39.371	9.986

***Трошкови материјала, резервних делова и ситног инвентара***

Linde A.G.	581	385
Linde Gaz Romania S.r.l.	191	21
LINDE AG, Engineering Division	254	173
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	36	-
	1.062	579

***Трошкови ИТ услуга***

Linde A.G.	7.094	7.262
Linde Gas a.s.Češka	1.857	1.894
Linde Gaz Romania S.r.l.	37	50
	8.988	9.206

***Трошкови закупа***

Linde Gaz Magyarorszag ZRT	2.860	921
Linde Gaz Romania S.r.l.	2.487	1.337
Linde A.G.	216	224
Linde Gas Bulgaria EOOD	-	44
	5.563	2.526

**Трошкови осталих услуга производних услуга**

Linde plin d.o.o.	-	568
Linde A.G.	9	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	4	28
Linde Gaz Magyarorszag RT	119	129
	<u>132</u>	<u>725</u>

**Финансијски расходи**

Linde Gaz Romania S.r.l.	197	1.077
Linde Gas a.s. Češka	2	2
Cryostar	15	-
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	51	196
Linde AG	9	6
Linde plin d.o.o. Karlovac	-	10
Linde Gas Bulgaria EOOD	10	197
PJSC Linde Gas Ukraine	-	(2)
Linde Gas BH d.o.o. Zenica	-	12
Linde Gas Italia	2	5
	<u>286</u>	<u>1.503</u>

Укупно расходи

79.587      47.226**Резултат интеркомпанијских трансакција**208.071      217.378

У хиљадама динара  
 За годину која се завршава  
 31. децембра

	2018.	2017.
<b>Набавка основних средстава:</b>		
Linde Gas Bulgaria EOOD	1.853	-
Linde Gaz Romania S.r.l.	705	1.729
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	705	-
Linde A.G.	-	220
Linde Inženjering	4.375	6.175
CRYOSTAR S.A.S	4.980	3.264
	<u>12.618</u>	<u>11.388</u>
<b>Зависни трошкови набавке материјала и робе:</b>		
Linde Gaz Romania S.r.l.	9.145	7.001
Linde Gaz Magyarorszag ZRT	3.296	1.142
Linde A.G.	-	11
Linde Inženjering	-	13
	<u>12.441</u>	<u>8.167</u>

У Бечеју, 12. априла 2019. године

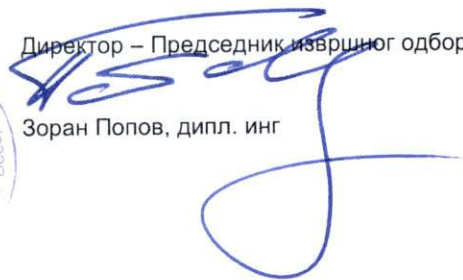
Лице одговорно за састављање  
 извештаја

Гордана Бокорчевић




Директор – Председник извршног одбора

Зоран Попов, дипл. инг



Linde Gas Srbija a.d. Bečej

Na osnovu člana 50. stav 1. Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS br. 31/2011 ) dajemo sledeću:

## IZJAVU

kojom izjavljujemo da Godišnji finansijski izveštaj LINDE GAS SRBIJA Industrija gasova a. d. Bečej, za 2018. godinu, nije usvojen od strane Skupštine akcionara . Naime Godišnji finansijski Izveštaj za 2018. godinu će biti razmatran od strane Nadzornog odbora Društva na sednici u maju 2019. godine, a potom isti će biti razmatran na redovnoj Skupštini akcionara LINDE GAS SRBIJA a. d. Bečej, koja će biti održana tokom juna 2019. godine .

U Bečej, 18. aprila 2019. godine,

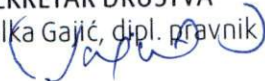
ŠEF RAČUNOVODSTVA

Gordana Bokorčević, ecc.



SEKRETAR DRUŠTVA

Jelka Gajić, dipl. pravnik

GENERALNI DIREKTOR  
PRESEDNIK IZVRŠNOG ODBORA

Zoran Popov, dipl. inž.



Linde Gas Srbija a.d. Bečej

Na osnovu člana 50. stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS br. 31/2011 )  
dajemo sledeću:

### IZJAVU

kojom izjavljujemo da je Godišnji finansijski izveštaj LINDE GAS SRBIJA Industrija gasova a. D. Bečej, za 2018. godinu sastavljen u skladu sa Zakonom, prema našim najboljim saznanjima i uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja te da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Bečeju, 18. aprila 2019. godine,

ŠEF RAČUNOVODSTVA

Gordana Bokorčević, ecc.



GENERALNI DIREKTOR  
PRESEDNIK IZVRŠNOG ODBORA

Zoran Popov, dipl. inž.



Linde Gas Srbija a.d. Bečej

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS br. 31/2011 ) dajemo sledeću:

## IZJAVU

kojom izjavljujemo da Odluka o raspodeli dobiti LINDE GAS SRBIJA Industrija gasova a. d. Bečej, za 2018. godinu, nije usvojena od strane Skupštine akcionara . Naime predlog odluke za raspodelu dobiti će biti razmatran od strane Nadzornog odbora Društva na sednici u maju 2019. godine, a konačna Odluka će biti razmatrana na redovnoj Skupštini akcionara LINDE GAS SRBIJA a. d. Bečej, koja će biti održana u junu 2019. godine .početkom.

U Bečeju, 18. aprila 2019. godine,

IZVRŠNI DIREKTOR ZA FINANSIJE  
I NABAVKU


  
Valentina Pudar, dipl. ecc.



GENERALNI  
PRESEDNIK IZVRŠNOG ODBORA

  
Zoran Popov, dipl. inž.

SEKRETAR DRUŠTVA

  
Jelka Gajić, dipl. pravnik