

На основу члана 52. Закона о тржишту капитала („Сл.гл. РС“, бр. 31/11 и члана 4,5,7 и 8. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл.гл. РС“, бр. 14/12), Друштво за промет нафтних деривата ЛУКОИЛ Србија а.д. Београд објављује

ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2014.ГОДИНЕ

и то:

ПОЛУГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Полуњава правно лице - предузетник																					
0	7	5	2	4	9	5	1	0	4	7	3	0	1	0	0	0	0	0	8	3	0
Матични број							Шифра делатности					ПИБ									
Полуњава Агенција за привредне регистре																					
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26											
Врста посла																					

Назив: LUKOIL SRBIJA AD BEOGRAD
Седиште: Београд, Булевар Милаја Рупина 165д

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06. 20 14 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А К Т И В А				
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001		10.994.298	11.357.958
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		35.994	41.023
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		10.657.569	10.987.713
020, 022, 023, 026, 027 (део), 028 (део), 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		10.657.569	10.987.713
024, 027 (део), 028 (део)	2. Инвестиционе некретнине	007			
021, 025, 027 (део) и 028 (део)	3. Биолошка средства	008			
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		300.735	329.222
030 до 032, 039 (део)	1. Учешћа у капиталу	010			
033 до 038, 039 (део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		300.735	329.222
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		6.057.174	6.887.088
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013		1.268.865	1.701.118
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014			
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		4.788.309	5.185.970
20, 21 и 22 осим 223	1. Потраживања	016		1.522.438	1.804.530
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017		4.567	29
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018		2.350.210	2.317.970
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019		828.675	805.657
27 и 28 осим 288	5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		82.419	257.784
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021			
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		17.051.472	18.245.046
29	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		11.278.377	10.563.494
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		28.329.849	28.808.540
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		401.031	827.711

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		4.161.550	4.161.550
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103			
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		790.115	790.115
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105			
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106			
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108			
35	VIII. ГУБИТАК	109		4.951.665	4.951.665
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		27.659.774	28.138.465
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		20.261.164	15.671.837
414, 415	1. Дугорочни кредити	114			
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115		20.261.164	15.671.837
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		7.398.610	12.466.628
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		2.005.663	6.436.118
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118			
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		3.121.428	3.668.479
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		2.159.247	2.055.413
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121		112.272	249.435
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122			57.183
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		670.075	670.075
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		28.329.849	28.808.540
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		401.031	827.711

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У Begradu

дана 29.08.2014 године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

[Својеручни потпис]



Законски заступник

[Својеручни потпис]

Попуњава правно лице - предузетник																								
0	7	5	2	4	9	5	1	0	4	7	3	0	1	0	0	0	0	0	8	3	0			
Матични број							Шифра делатности					ПИБ												
Попуњава Агенција за привредне регистре																								
1	2	3															19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																								

Назив LUKOIL SRBIJA AD BEOGRAD
Седиште Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 165d

БИЛАНС УСПЕХА

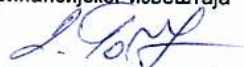
у периоду од 01.01. до 30.06. 2014 . године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)	201		13.232.393	14.503.104
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		13.189.014	14.457.509
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	203		15.206	5.330
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		28.173	40.265
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		13.308.417	14.918.848
50	1. Набавна вредност продате робе	208		11.976.748	13.406.608
51	2. Трошкови материјала	209		60.550	56.192
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210		193.906	203.075
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		277.784	321.392
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		799.429	931.581
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213			
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		76.024	415.744
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		160.334	572.213
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		824.140	1.134.845
67, 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		64.493	127.631
57, 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		39.545	61.339
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219			
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)	220		714.882	912.084
69 - 59	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221			
59 - 69	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222			

	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(219-220+221-222)	223			
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(220-219+222-221)	224		714.882	912.084
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	1. Порески расход периода		225			
722	2. Одложени порески расходи периода		226			
722	3. Одложени порески приходи периода		227			
723	Д. Исплаћена лична примања послодавцу		228			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК	(223-224-225-226+227-228)	229			
	Е. НЕТО ГУБИТАК	(224-223+225+226-227+228)	230		714.882	912.084
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА		231			
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА		232			
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији		233			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији		234			

у Београду
 дана 29.08.2014 године

Лице одговорно за састављање
 финансијског извештаја




Законски заступник



Попуњава правно лице																					
0	7	5	2	4	9	5	1	0	4	7	3	0	1	0	0	0	0	0	8	3	0
Матични број							Шифра делатности					ПИБ									
Попуњава Агенција за привредне регистре																					
1	2	3											19	20	21	22	23	24	25	26	
Врста посла																					

Назив LUKOIL SRBIJA AD BEOGRAD
Седиште Београд, Булевар Михајла Пупина 165д

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 30.06. 2014 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301	16.202.131	17.751.580
1. Продаја и примљени аванси	302	16.174.903	17.715.090
2. Примљене камате из пословних активности	303	15.167	17.613
3. Остали приливи из редовног пословања	304	12.061	18.877
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	15.968.595	17.996.574
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	15.156.104	17.399.230
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307	175.510	207.459
3. Плаћене камате	308	301.242	272.979
4. Порез на добитак	309	57.183	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	278.556	116.906
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	311	233.536	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	312		244.994
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313	54.655	170.708
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	315	54.655	170.708
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4. Примљене камате из активности инвестирања	317		
5. Примљене дивиденде	318		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319	84.051	20.279
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321	84.051	20.279
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	323		150.429
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	324	29.396	

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 3)			
1. Увећање основног капитала	325		3.222.710
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	326		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	327		3.222.710
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)			
1. Откуп сопствених акција и удела	329	168.466	3.070.735
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	330		
3. Финансијски лизинг	331	168.466	3.070.735
4. Исплаћене дивиденде	332		
4. Исплаћене дивиденде	333		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)			151.975
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	334		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)		168.466	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	335		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	16.256.786	21.144.998
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	16.221.112	21.087.588
Ђ) НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	35.674	57.410
Е) НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		
Ж) ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	805.657	180.737
З) ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
И) НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	523	263
Ј) ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	840.808	237.884

У Begradu
 дана 29.08.2014 године

Лице одговорно за састављање
 финансијског извештаја

[Својеручни потпис]



Законски заступник

[Својеручни потпис]

Попуњава правно лице															
0	7	5	2	4	9	5	1	0	4	7	3	0			
Матични број										Шифра делатности			ПИБ		
Попуњава Агенција за привредне регистре															
1	2	3													
Врста посла		19													
20	21	22	23	24	25	26									

Назив LUKOIL SRBIJA AD BEOGRADСедиште Београд, Булевар Михајла Пупина 165d

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 30.06. 2014 . године

Редни број	О П И С	Основни капитал (група 30 без 309)		Остали капитал (рн 309)		Неуплаћени уписани капитал (група 31)		Емисиона премија (рн 320)		Резерве (рн 321, 322)		Ревалоризационе резерве (група 330 и 331)		Нереализовани добици по основу хартије од вредности (рн 332)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8
1	Стање на дан 01.01. претходне године	401	4.099.093	414	62.457	427	4	440	213.412	453	576.703	466	479		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	402		415		428		441		454		467	480		
3	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	403		416		429		442		455		468	481		
4	Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године (р.бр. 1+2-3)	404	4.099.093	417	62.457	430		443	213.412	456	576.703	469	482		
5	Укупна повећања у претходној години	405		418		431		444		457		470	483		
6	Укупна смањења у претходној години	406		419		432		445		458		471	484		
7	Стање на дан 31.12. претходне године (р.бр. 4+5-6)	407	4.099.093	420	62.457	433		446	213.412	459	576.703	472	485		
8	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	408		421		434		447		460		473	486		
9	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	409		422		435		448		461		474	487		
10	Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године (р.бр. 7+8-9)	410	4.099.093	423	62.457	436		449	213.412	462	576.703	475	488		
11	Укупна повећања у текућој години	411		424		437		450		463		476	489		
12	Укупна смањења у текућој години	412		425		438		451		464		477	490		
13	Стање на дан 31.12. текуће године (р.бр. 10+11-12)	413	4.099.093	426	62.457	439		452	213.412	465	576.703	478	491		

- износи у хиљадама динара -

Редни број	О П И С	Нереализовани губици по основу хартије од вредности (рачун 333)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак до висине капитала (група 35)		Откупљене сопствене акције и удели (рн 037, 237)		Укупно (кол. +7+8-9+10-11-12)		Губитак изнад висине капитала (група 29)	
		АОП	9	АОП	10	АОП	11	АОП	12	АОП	13	АОП	14
1	Стање на дан 01.01. претходне године	492		505		518	4.951.665	531		544		557	10.563.494
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	493		506		519		532		545		558	
3	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	494		507		520		533		546		559	
4	Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године (р.бр. 1+2-3)	495		508		521	4.951.665	534		547		560	10.563.494
5	Укупна повећања у претходној години	496		509		522		535		548		561	
6	Укупна смањења у претходној години	497		510		523		536		549		562	
7	Стање на дан 31.12. претходне године (р.бр. 4+5-6)	498		511		524	4.951.665	537		550		563	10.563.494
8	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	499		512		525		538		551		564	
9	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	500		513		526		539		552		565	
10	Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године (р.бр. 7+8-9)	501		514		527	4.951.665	540		553		566	10.563.494
11	Укупна повећања у текућој години	502		515		528		541		554		567	714.883
12	Укупна смањења у текућој години	503		516		529		542		555		568	
13	Стање на дан 31.12. текуће године (р.бр. 10+11-12)	504		517		530	4.951.665	543		556		569	11.278.377

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

у Београду

дана 29.08.2014 године



**“ЛУКОИЛ СРБИЈА” А.Д.
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за период 01.01.-30.06.2014. године**

31.август 2014. године

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Друштво за промет нафтних деривата “Лукоил Србија ” а.д. Београд (у даљем тексту: Друштво) је правни следбеник ДП ИНА са п.о. Београд, које је од 05.04.1992. године пословало под називом ДП „Беопетрол“ Београд, а од 25.12.2003. године под називом „Лукоил – Беопетрол“ АД Београд.

У октобру 1997. године Друштво је извршило докапитализацију на основу тада важећег Закона о условима и поступку претварања друштвене својине у друге облике својине, и на основу Одлуке Скупштине из септембра 1997. године о трансформацији у акционарско друштво.

Решењем Привредног суда у Београду бр. Фи-11262/97 од 17. октобра 1997. године, Друштво је регистровано као акционарско друштво.

Током процеса приватизације Lukoil Europe Holding BV је купио 79,53% акција Предузећа 26. септембра 2003. године. Промене у структури акционара регистроване су у Трговинском суду у Београду Решењем бр. XI Фи 11853/03 од 14. новембра 2003. године.

У току 2004. године Друштво је извршило докапитализацију издавањем IV емисије акција која је регистрована у Трговинском суду у Београду Решењима бр. XII Фи 11234/04 од 02. новембра 2004. године и бр. XII Фи 13480/04 од 22. децембра 2004. године. После IV емисије акција Lukoil Europe Holding BV поседује 98.85% акција Друштва.

У току 2008. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем V емисије преференцијалних акција, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 96301/2008 од 04.06.2008.г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (190.000 акција номиналне вредности 1000 динара).

Друштво је Решењем Агенције за привредне регистре БД 24037/2011 од 01.03.2011. године променило пословно име и од тада послује под називом „Лукоил Србија“ АД Београд.

Основна делатност Друштва је трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама. Поред основне делатности, Друштво обавља и низ других делатности, трговину моторним, индустријским уљима и мастима, као и робама из програма “додатног асортимана” (ауто-делови, ауто-козметика, итд.) у малопродаји, тј. путем мреже бензинских станица, као и на велико. Седиште друштва је у Нови Београду, Булевар Михајла Пупина бр 165д.

Акцијама Друштва се тргује на мултилатералној трговачкој платформи (МТР) Београдске берзе.

На дан 30.06.2014. године Друштво је имало 162 запослених .

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС 62/2013) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству правна лица и предузетници у Републици Србији састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, при чему се под професионалном регулативом подразумевају применљиви Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и тумачења која су саставни део стандарда, односно текст МРС и МСФИ, који је у примени, не укључује основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски материјал.

Измене постојећих МРС и превод нових МСФИ, као и тумачења која су саставни део стандарда издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење МСФИ до 1. јануара 2009. године, су званично усвојени након одлуке министра финансија бр. 401-00-1380/2010-16 и објављени су у Службеном гласнику РС 77/2010. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису били примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010, 101/2012 и 118/2012), који прописује примену сета финансијских извештаја, чија форма и садржина нису усаглашени са оним предвиђеним у ревидираном МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја, чија је примена обавезна за обрачунске периоде који почињу на дан 1. јануара 2009. године.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције:

- *Финансијски инструменти по фер вредности кроз биланс успеха се вреднују по фер вредности,*
- *Финансијска средства расположива за продају се вреднују по фер вредности,*
- *Деривативни финансијски инструменти се вреднују по фер вредности,*
- *Инвестиционе некретнине вредноване по фер вредности.*

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски

извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Напомена 3.6 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Напомена 3.6 – Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Напомена 3.4 – Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Напомена 30(а) – Резервисања по основу судских спорова,

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Није било измена у рачуноводственим политикама у обрачунском периоду који почиње 1. јануара 2014 године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим финансијским извештајима.

3.1. Консолидација

Приложени финансијски извештај представља појединачни финансијски извештаје Друштва, у којима нису консолидовани финансијски извештаји следећих повезаних правних лица, чији је Друштво власник:

У хиљадама РСД	% учешћа
Беопетрол- Хелас	51

Друштво не саставља консолидоване финансијске извештаје с обзиром да нема контролу над повезаним правним лицем.

3.2. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

3.3. Пословне промене у иностраној валути

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

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика такође у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	30.06.2014.	30.06.2013.
УСД	84,8493	83,1282
ЕУР	115,7853	114,6421

3.4. Финансијски инструменти

Класификација

Друштво, у принципу класификује, своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

На дан 30. јуна 2014. године Друштво нема финансијска средства која се процењују по фер вредности и чији се ефекти промене фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Ова средства се укључују у текућа средства, осим ако су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања, када се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за која постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентирају као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Краткорочни финансијски пласмани се углавном састоје од текућих доспећа дугорочних кредита одобрених правним лицима.

Дугорочни кредити обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни кредити се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења. У случају када се процени да постоји објективан доказ да су кредити обезвређени, Друштво врши

процену надокнадивог износа кредита, а износ губитка настао по основу умањења вредности пласмана евидентира се у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположива за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продати због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Учешћа у капиталу за које не постоји активно тржиште вреднована су по набавној вредности.

Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Друштво одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса стања, када се класификују као краткорочна средства. На дан 30. 06. 2014. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

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

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових

производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 20% или до истека уговореног рока.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на почетку сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2014. %	Процењени век трајања у годинама	2013. %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти- БС и НБ	10	10-20	10	10-20
Грађевински објекти- Административне зграде	2,5	20-40	2,5	20-40
Компјутерска опрема	33	3-5	33	3-5
Моторна возила- Теретна	10	10	10	10
Моторна возила- Путничка	20	5	20	5
Намештај и остала опрема	20	5-10	20	5-10

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине (земљиште, зграде и опрема) сврставају се у инвестиционе некретнине ако се држе ради повећања вредности или давања у закуп. Средство које се даје у закуп класификује се као инвестиционе некретнине 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 некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или по цени коштања.

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 чију фер вредност је могуће поуздано утврдити иницијално се исказују по набавној вредности, а након тога се вреднују применом поштене (фер) вредности. Поштена (фер) вредност одражава тржишне услове на дан биланса стања, а утврђује се на основу процене професионално квалификованог независног процењивача.

3.8. Залихе

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

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

3.9. Лизинг

По основу уговора о лизингу Друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво нема закључених уговора о лизингу који се квалификује као финансијски тј уговора у којима је регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга.

Дакле, сви закључени уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу и углавном се односе на закуп пословног простора. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

3.10. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 3 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина није извршено због чињенице да трошкови прибављања информације о висини отпремнина коју треба резервисати превазилазе користи од саме информације.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 30. јуна 2014. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 30. Јуна 2014. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.11. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.12. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу уплаћеног капитала акционара, неуплаћени уписани капитал, резерве и акумулирани резултат.

3.13. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал и за сопствени транспорт.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања.

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од

продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.15. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије (Сл.гласник РС број 108/13 од 07.12.2013)обвезнику који изврши улагања у основна средства од 01.01.2014.г. не признаје се право на порески кредит. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, до истека рока за који је утврђено.

Пореско законодавство 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, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година, односно 5 година за губитке исказане у пореском билансу након 2010 године (Измене и допуне закона о порезу на добит Сл.гласник РС број 18/10 од 26.03.2010).

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

3.16. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима,

имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

С обзиром да послује са губитком Друштво не израчунава и не обелодањује основну зараду по акцији.

4. ПРАВИЧНА (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 ће до краја пословне године извршити процену ризика и исправити вредност имовине у случају да се проценом утврди да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Приходи од продаје робе	13.165.653	14.432.819
У veleпродаји	3.686.249	4.686.945
У малопродаји	9.479.404	9.745.874
Приходи од услуга	23.361	24.690
Приходи од активирања учинака и робе	15.206	5.330
Укупно	13.204.220	14.462.839
	2014.	2013.
Приходи од продаје робе	13.165.653	14.462.839
На домаћем тржишту	13.082.937	14.462.839
На иностраном тржишту	82.716	

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Приходи од закупа	24.590	36.735
Остали пословни приходи	3.583	3.530
Укупно	28.173	40.265

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Набавна вредност продате робе	11.976.748	13.406.608
Трошкови материјала	60.550	56.192
Директни материјал	4.701	4.568
Остали материјал и резервни делови	7.716	8.058
Гориво и енергија	48.133	43.566
Укупно	12.037.298	13.462.800

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Трошкови бруто зарада	139.777	135.717
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	20.818	22.432
Остали лични расходи	33.311	44.926
Укупно	193.906	203.075

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Трошкови амортизације	277.784	321.392
Некретнине, постројења и опрема	271.613	309.579
Нематеријална улагања	6.171	11.813
Укупно	277.784	321.392

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Трошкови консултантских и интелектуалних услуга	13.658	40.748
Трошкови донаторства	11.606	8.849
Трошкови директних пореза	58.249	88.461
Транспортни трошкови	130.570	157.603
Трошкови закупа	49.849	54.179
Трошкови одржавања	64.626	91.547
Трошкови платног промета	17.583	22.425
Трошкови обезбеђења	56.412	53.404
Трошкови осигурања	17.009	17.874
Трошкови репрезентације	2.785	7.518
Трошкови комуналних услуга	7.203	5.445
Трошкови рекламе	25.015	26.041
Трошкови управљања бензинским станицама	229.725	224.262
Остали трошкови	115.139	133.225
Укупно	799.429	931.581

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Финансијски приходи	160.334	572.213
Приходи од камата	16.122	17.887
Позитивне курсне разлике	34.157	250.286
Остали финансијски приходи (ефекти вал.клаузуле)	110.055	304.040
Финансијски расходи	824.140	1.134.845
Расходи камата	368.849	400.434
Негативне курсне разлике	397.393	476.384
Остали финансијски расходи (ефекти вал.клаузуле)	57.898	258.027
Нето финансијски расходи	(663.806)	(562.632)

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Остали приходи	64.493	127.631
Вишкови	11.143	15.217
Наплаћена отписана потраживања	3.452	286
Приходи по основу смањења обавеза	19.683	25.867
Добици по основу продаје ОС	22.927	85.943
Остали приходи	7.288	318
Остали расходи	39.545	61.339
Губици по основу расходовања основних средстава	2.553	5.517
Обезвређивање залиха материјала	-	3.586
Обезвређивање потраживања	8.078	20.239
Обезвређивање имовине	-	-
Мањкови	23.968	29.264
Уговорена заштита од ризика	-	-
Остали расходи	4.946	2.733
Нето остали расходи	24.948	66.292

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У складу са Законом о порезу на добит губици остварени из пословних, финансијских и непословних трансакција, утврђени у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални добити и губици утврђени у складу са овим Законом, могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година. Порески губитак за 2009. И 2010. годину може се користити за умањење пореске основице не дуже од 5 година. Друштво има следеће неискоришћене губитке по пореском билансу у износу од РСД 12.630.448 хиљада, који је настао у следећим обрачунским периодима:

У хиљадама РСД	
Губитак по пореском билансу за	
2004. годину	1.079.276
2005. годину	2.436.529
2006. годину	788.615
2007. годину	699.514
2008. годину	2.139.943
2009. годину	1.206.632
2010. годину	2.063.361
2011. годину	45.235
2012. годину	1.751.046
2013. годину	420.297
Укупно	12.630.448

Порески кредит по основу улагања у основна средства на дан 30. Јуна 2014. године износи РСД 1.872.275 хиљада.

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Нематеријална		Остала	Укупно
	Лиценце и софтвери	улагања у припреми	нематеријална улагања	
Набавна вредност				
Стање на 1. јануар 2014.	314.562	15.785	42.085	372.433
Повећања		1.142		1.142
Пренос са/на				
Остало	245	-245		
Стање на 30. јун 2014.	314.807	16.683	42.085	373.575
Акумулирана исправка вредности				
Стање на 1. јануар 2014.	307.582		23.827	331.410
Амортизација за 2014. годину	3.072		3.099	6.171
Продаја/расход				
Стање на 30. јун 2014.	310.654		26.926	337.581
Садашња вредност на дан 30. јун 2014. године	4.153	16.683	15.159	35.994
Садашња вредност на дан 31. децембар 2013. године	6.980	15.785	18.258	41.023

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински		Инвестиције		Укупно
		објекти	Опрема	у току и аванси		
Набавна вредност						
Стање на 1. јануар 2014.	7.528.105	5.863.137	3.373.550	16.648		18.716.095
Повећања				9.683		322.071
Расходовање	-121.340	-43.732	-28.875			-193.948
Обезвређење						
Пренос са /на						
Остало			4.018	-4.018		
Стање на 30. јун 2014.	7.406.765	5.819.405	3.348.693	22.313		16.597.176
Акумулирана исправка вредности						
Стање 1. јануар 2014.	707.809	2.578.192	2.507.727			5.793.728
Амортизација за 2014. годину	-	154.993	116.469			271.462
Обезвређење						
Продаја/расход	-67.097	-32.779	-25.708			-125.583
Стање на 30. јун 2014.	640.712	2.700.406	2.598.489			5.939.607

Садашња вредност на дан 30. јун 2014. године	6.766.053	3.118.999	750.204	23.313	10.657.569
Садашња вредност на дан 31. децембар 2013. године	6.820.296	3.284.945	865.823	16.648	10.987.712

Трошкови позајмљивања су у утоку првих 6 месеци 2014 .године у целини признати као расход периода зато што нису испуњени сви неопходни услови за њихово непосредно укључивање у набавну вредност основних средстава.

У укупној вредности основних средстава садржана су и средства која су у првих 6 месеци 2014.г. дата у закуп (бензинске станице) са укупном набавном вредношћу од 253.255 хиљада динара и исправком вредности од 155.957 хиљада динара.

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Дугорочни кредити дати радницима за стамбену изградњу	64.110	64.110
Дугорочни кредити за откуп станова	3.287	3.287
Учешћа у капиталу привредних друштава-повезана правна лица	668	668
Беопетрол Хелас	668	668
Остали дугорочни финансијски пласмани	254.661	284.791
Клачка Југославија	86.839	120.374
Lukoil Technology Services	167.822	164.417
Исправка вредности :		
Учешћа у капиталу привредних друштава-повезана правна лица	(668)	(668)
Беопетрол Хелас	(668)	(668)
Остали дугорочни финансијски пласмани-дисконт	(21.323)	(22.966)
Клачка Југославија	(2.273)	(4.303)
Lukoil Technology Services	(19.050)	(18.663)
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	300.735	329.222
17. ЗАЛИХЕ		

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД
Напомене уз финансијске извештаје

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Материјал	118.963	124.272
Резервни делови	-	-
Алат и инвентар	34.909	34.587
Исправка вредности :	(137.808)	(137.976)
Роба	1.231.396	1.656.167
На бензинским станицама	702.649	809.845
На складишту	288.727	846.322
На путу	240.020	-
Дати аванси за залихе	21.405	24.068
У иностранству	-	-
У земљи	21.405	24.068
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	1.268.865	1.701.118

18. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Потраживања по основу продаје	1.659.890	1.957.023
Купци у земљи	1.565.386	1.865.236
Купци у земљи за камате	93.670	90.692
Купци у иностранству	834	1.095
Исправка вредности :	(170.039)	(173.925)
Остала потраживања из пословања	75.947	62.382
Потраживања од запослених	5.552	4.646
Потраживања за преплаћене порезе и доприносе	14.369	1.871
Остала потраживања	56.026	55.865
Исправка вредности :	(43.360)	(40.950)
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	1.522.438	1.804.530
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.567	29
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	4.567	29

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	15.442	19.657
Краткорочни део осталих дугорочних финансијских пласмана-дисконт	2.904.456	2.846.218
Петрохемија	2.788.412	2.731.854
Клачка Југославија	74.745	73.903
Lukoil Technology Services	41.299	40.461
Потраживања од банака по платним картицама	12.133	22.304
Исправка вредности :		
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	(10.264)	(3.953)
Краткорочни део осталих дугорочних финансијских пласмана-дисконт	(571.557)	(561.280)
Петрохемија	(557.682)	(546.371)
Клачка Југославија	(4.793)	(6.011)
Lukoil Technology Services	(9.082)	(8.898)
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	2.350.210	2.317.970

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Текући рачуни	684.193	654.671
Прелазни рачуни пазара (наплаћени после датума биланса стања)	130.076	78.378
Девизни рачун	8.015	68.277
Хартије од вредности	4.858	4.331
Благајна	1.533	-
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	828.675	805.657

21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Порез на додату вредност	50.742	241.305
Унапред плаћени трошкови	31.677	16.479
Потраживања за нефактурисан приход-увоз за туђ рачун	-	-
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	82.419	257.784

22. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва се односи на обичне акције. На дан 30. Јуна 2014. године, акцијски капитал се састоји од 3.099.093 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1000 РСД и 190.000 преференцијалних акција, појединачне номиналне вредности од 1000 РСД. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

Већински власник Друштва је Лукоил Европа Холдинг са 98,85 % обичних акција и права гласа и 100% преференцијалних акција.

Структура акцијског капитала на дан 30. јуна 2014. године је следећа:

У хиљадама РСД	Број акција	Акцијски капитал	Право гласа
Обичне акције	3.909.093	3.909.093	
Lukoil Europe Holdings B.V.	3.864.312	3.864.312	98,85%
Остали акционари	24.424	24.424	0,63%
Приватизациони регистар	20.357	20.357	0,52%
			100,00%
Преференцијалне акције	190.000	190.000	
Lukoil Europe Holdings B.V.	190.000	190.000	
Остали капитал	-	62.457	
Стање на дан 30. јуна	4.099.093	4.161.550	

23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде није вршено због чињенице да трошкови прибављања ове информације превазилазе користи од саме информације.

24. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД
Напомене уз финансијске извештаје

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Дугорочни кредити	20.261.164	15.671.837
Дугорочни кредити-матично предузеће	20.261.164	15.671.837
Дугорочни кредити за куповину станова	-	-
Текућа доспећа дугорочних кредита	2.005.663	6.436.118
Дугорочни кредити-матично предузеће- краткорочни део	2.005.663	6.436.118
Дугорочни кредити за куповину станова- краткорочни део	-	-
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	22.266.827	22.107.955

Дугорочне кредите чине:

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Кредити добијени од матичног предузећа	22.266.827	22.107.955
У доларима	9.986.235	9.948.614
У еурима	12.280.593	12.159.341

Дугорочни кредити одобрени су Друштву са роком отплате до 10 година, уз каматне стопе за кредите у УСД у распону од ЛИБОР +2% до ЛИБОР +3% на тромесечном нивоу, а за кредите у ЕУР каматна стопа је ЛИБОР за ЕУР +3%.

Доспеће наведених кредита са стањем на дан 30. јуна 2014. године је приказано у следећој табели:

У хиљадама РСД	2014.	2013.
До 1 године	2.005.663	6.436.118
Од 1 до 5 година	18.431.164	12.883.619
Преко 5 година	1.830.000	2.788.218

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Текуће доспеће дугорочних кредита	2.005.663	6.436.118
Дугорочни кредити-матично предузеће- краткорочни део	2.005.663	6.436.118
Краткорочни кредит – овердрафт код Societe Generale Bank	-	-
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	2.005.663	6.436.118

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Добављачи у земљи	2.429.744	2.744.823
Добављачи у иностранству	647.897	820.749
Примљени аванси за производе и услуге	43.732	102.524
Обавезе из специфичних послова	55	383
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	3.121.428	3.668.479

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	17.382	17.188
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.179	1.155
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.658	3.704
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.390	3.422
Обавезе за камате и трошкове финансирања	2.131.523	2.028.199
Обавезе за камате на кредите	2.131.538	2.027.435
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа		764
Обавезе према запосленима	2.100	1.745
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	2.159.247	2.055.413

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

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Обавезе за порез на додату вредност	28.636	53.370
Обавезе за акцизу	-	-
Обавезе за порезе царине, и друге дажбине	4.452	7.253
Унапред обрачунати трошкови	78.439	188.032
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	745	780
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	112.272	249.435

29. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво се јавља као купац робе и услуга од повезаних правних лица и истовремено пружа услуге повезаним правним лицима. Такође, Друштво се великим делом финансира из дугорочних кредита који су добијени од матичне компаније.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

ОБАВЕЗЕ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Добављачи у земљи	31.530	10.117
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	29.060	7.782
LICARD	2.470	2.335
Добављачи у иностранству	640.415	798.288
PETROTEL LUKOIL	-	-
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	605.871	755.436
NAFTNA KOMPANIJA LUKOIL	2.720	5.193
LLK LUBRICANTS	-	7.206
LUKOIL PERSONAL	6.718	5.527
LUKOIL TEHNOLOGY SERVIS ROMANIA	24.720	24.476
LUKOIL-INFORM LLC	386	450
Примљени аванси за производе и услуге	-	125
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	-	125
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	755
PETROTEL LUKOIL	-	-
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	755
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	671.935	809.285

ПОТРАЖИВАЊА - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2014.	2013.
Дати аванси за основна средства-повезана правна лица	-	-
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	-	-
Остали дугорочни финансијски пласмани-дисконт	167.820	164.416
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	167.820	164.416
Исправка вредности-остали дугорочни фин. пласмани-дисконт	-19.050	-18.663
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	-19.050	-18.663
Потраживања по основу продаје у земљи	68	67
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	54	53

LICARD	14	14
Потраживања по основу продаје у иностранству	-	-
PETROTEL LUKOIL	-	-
Остала потраживања из пословања	750	750
LICARD	750	750
Краткорочни део осталих дугорочних финансијских пласмана-дисконт	41.299	40.461
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	41.299	40.461
Испр.вр.-краткорочни део осталих дугорочних фин. пласмана-дисконт	-9.082	-8.898
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	-9.082	-8.898
Дати аванси за услуге у земљи-повезана правна лица	4.568	4.579
LUKOIL TECHNOLOGY SERVICES DOO	-	11
LICARD	4.568	4.568
Стање на дан 30.јуна/31.децембра	186.373	182.712

30. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а) Резервисање по основу судских спорова

Друштво као странка учествује у већем броју судских поступака који проистичу из његовог редовног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа. Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових поступака као и износи вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Потенцијалне обавезе:

ИНА – Индустрија нафте д.д. из Загреба поднела је тужбу Привредном суду у Београду против Друштва као првотужене стране и Републике Србије, као друготужене стране ради утврђења својине на имовини, предаје на коришћење и накнаду штете у укупној вредности од 91.649.459 УСД. Привредни суд у Београду је донео решење о прекиду поступка у овој правној ствари, ценећи чињенице да је тужилац поднео захтев за признавање и поврат права власништва на бензинским пумпама и другим објектима Савезном Министарству правде, Секретаријату за примену Споразума за питања

сукцесије, које питање има карактер претходног питања за ову парницу. С обзиром да је одлучио да сам не решава о претходном питању, Привредни суд је прекинуо поступак, с тим што ће се исти наставити након окончања административног поступка пред Савезним Министарством правде. Тужилац и првотужени изјавили су жалбе на наведено решење Вишем трговинском суду у Београду, а Виши суд је одбио жалбе као неосноване и потврдио решење Привредног суда у Београду о прекиду поступка.

Према Уговору о продаји капитала, у складу са Одлуком Владе Републике Србије, Агенција за приватизацију и Акцијски фонд Републике Србије, као продавци су се обавезали да обештете Лукоил Еуропе Холдинг БВ (као купца и већинског власника Друштва) у случају губитка овог спора до износа за који је Лукоил Еуропе Холдинг БВ купио 79,53% акција 26. Септембара 2003. године, у поступку тендерске приватизације. Издата гаранција ограничена је на рок од 5 година и она је дејствовала до 22.10.2008.године. Гаранција је продужена на још 5 година Анексом 3 Уговора о продаји капитала и гаранција је дејствовала до 22.10.2013. године. Поступак продужења гаранције је у току, Влада Републике Србије је донела закључак о продужетку датих гаранција до 22.10.2018. године, у току је поступак закључења анекса Уговора о продаји капитала. Друштво у својим књигама није формирало никакво резервисање по основу обавеза које би могле проистећи из предметног спора.

У судском поступку који се води по тужби Петробарт д.о.о. Београд донесена је правноснажна делимична пресуда, којом је Друштво обавезано да плати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по инодомицилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против правноснажне пресуде је уложена ревизија Врховном касационом суду Србије. Друштво је измирило обавезу која произилази из предметног спора.

Поред напред наведеног, Друштво учествује као тужени у још 117 судских поступака.

б) Издата јемства и гаранције

Друштво се не јавља као јемац или гарантор.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја након датума биланса стања које је потребно обелоданити .

Београд, 31. Август 2014. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја



Д.Гошић



ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 01.01 - 30.06.2014. ГОДИНЕ

I Општи подаци:

1.1.	Назива друштва:	Лукоил Србија а.д.	
1.2.	Седиште и адреса друштва:	Београд, Булевар Михаила Пупина 165д	
1.3.	Матични број:	07524951	
1.4.	ПИБ:	100000830	
2.	Web site и е-маил адреса:	www.lukoil.rs , office@lukoil.rs	
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката:	БД 4802, 14.03.2005. године	
4.	Делатност (шифра и опис):	4730- Трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама	
5.	Број запослених:	162	
6.	Број акционара:	2086	
7.	Десет највећих акционара:		
	<i>Име и презиме (пословно име)</i>	<i>Број акција на дан 30.06.2014. г.</i>	<i>% учешћа у основном капиталу на дан 30.06.2014.г.</i>
	LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV Amsterdam, Holland	3.864.312 са правом гласа и 190.000 преференцијалних акција	98,85%
	Акционарски фонд АД Београд	20.371	0,52
	Драгица Ђилас	372	0,01
	Дачић Миодраг	370	0,01
	Роквић Слободан	268	0,007
	Миљевић Татјана	209	0,005
	Кратовац Ибрахим	193	0,005
	Милошевић Александра	185	0,005
	AGM Confidence d.o.o.	138	0,004
	Ковач Данијела	132	0,003
8.	Вредност основног капитала:	53.660.878,55 EUR	
9.1.	Број издатих обичних акција:	3909093	
9.2.	CFI код:	ESVUFR	
9.3.	ISIN број:	RSLOBPE26117	
9.4.	Број издатих преференцијалних акција:	190000	
9.5.	CFI код:	EFNXNR	

9.6	ISIN број:	RSLOBPE16506	
10.	Зависна друштва:		
	Назив:	Седиште:	Пословна адреса:
	Veopetrol Hellas	Солун	
11.	Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај:		
12.	Назив организованог тржишта на које су укључене акције:	MTP Belex	

II Подаци о управи друштва:

1. Извршни одбор :

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Садашње запослење	Чланство у другим управним и надзорним одборима	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују Друштво
1.	Andrej Cucu, Република Молдавија		Генерални директор Друштва		/	/
2.	Igor Semenychev, Руска Федерација		Извршни директор		/	/
3.	Konstantin Polovcev, Руска Федерација	Дипломирани инжењер-економиста	Заменик ген. директора за економику и финансије-директор за трезор		/	/

2. Чланови надзорног одбора:

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Садашње запослење	Чланство у другим управним и надзорним одборима	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Vadim Vorobiev, Руска Федерација		Председник НО		/	/
2.	Andrey Bychenko, Руска Федерација		Члан НО		/	/
3.	Богољуб Алексић		Члан НО		/	/

Друштво нема усвојени писани корпоративни кодекс. Друштво поштује најбољу праксу корпоративног управљања из КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА ПРИВРЕДНЕ КОМОРЕ СРБИЈЕ који је објављен у «Сл.Гласник РС» бр 99/2012 од 16.10.2012. године и уз следећа одступања:

1. Принцип бр. 13, препорука бр. 7. (гласање писменим путем или одржавање седнице скупштине електронским путем) - није практиковано због непостојања интереса акционара али је дозвољавано заступање путем пуномоћника на седницама скупштине акционара
2. Не примењују се оредбе о интерном надзору, у току су припреме за обезбеђивање поштовања принципа 23. - 25. Кодекса. :
3. Делимично се примењује Принцип 19. -(образовање стручних комисија), у Друштву је формирана Комисија за ревизију, док комисија за именовање и комисија за накнаде још увек нису формиране

III Подаци о пословању друштва:

1. Значајни догађаји у првих шест месеци пословне године и утицај тих догађаја на пословање

Друштво је у свом пословању у периоду 01.01.- 30.06.2014 .г. остварило губитак у износу од 714.882 хиљада динара пре свега због високих финансијских расхода изазваних падом курса динара у односу на долар и евро.

Пад тражње за нафтним дериватима који је условљен економском кризом и дампингом малопродајних цена нафтних деривата од стране ГАЗПРОМ-а и даље су главни разлози који утичу на константно опадање продаје, а самим тим и пословних прихода. Пад пословних прихода у првом полугодишту 2014 године који се надовезао на већ значајни пад прихода остварен у 2013 години, утицао је на одлуку Друштва да настави са продајом нерентабилних непокретности. У првом полугодишту 2014 године предузет је низ мера од стране менаџмента Друштва ради оптимизације пословања чиме је пословни губитак у односу на исти период претходне године смањен за 81,7 %.

У првом полугодишту 2014 продато је још 5 нерентабилних објеката:

Назив	Адреса
БС Баточина	Баточина, Богић Младеновића
БС Кошута Лапово	Лапово, Кошута бб
БС Трстеник	Трстеник, Чаир бб
БС Јагодина град	Јагодина, Гине Пајевић бб
БС Бежанија	Београд, Пере Сегединца бб

Анализа остварених прихода, расхода и осталих показатеља успешности пословања:

Анализа прихода			
Опис	Износ (у 000 динара)		%
	I-VI 2014	I-VI 2013	
Приходи			
Пословни приходи	13.232.393	14.503.104	91,24
финансијски приходи	160.334	572.213	28,02
Остали приходи	64.493	127.631	50,53
Укупно приходи	13.457.220	15.202.948	88,52

Анализа расхода			
<i>Опис</i>	<i>Износ (у 000 динара)</i>		<i>%</i>
	<i>I-VI 2014</i>	<i>I-VI 2013</i>	
<i>Расходи</i>			
Пословни расходи	13.308.417	14.918.848	89,21
Финансијски расходи	824.140	1.134.845	72,62
Остали расходи	39.545	61.338	64,47
Укупно расходи	14.172.102	16.115.031	87,94

Анализа резултата пословања			
<i>Опис</i>	<i>Износ (у 000 динара)</i>		<i>%</i>
	<i>I-VI 2014</i>	<i>I-VI 2013</i>	
<i>Резултат пословања</i>			
Пословни добитак/(губитак)	(76.024)	(415.744)	18,29
финансијски добитак/(губитак)	(663.806)	(562.632)	117,98
Остали добитак/(губитак)	24.948	66.293	37,63
Добитак/(губитак) пре опорезивања	(714.882)	(912.083)	78,38
Нето добитак/(губитак)	(714.882)	(912.083)	78,38

Показатељи пословања

принос на укупни капитал	-2,56
нето принос на сопствени капитал.....	
пословни нето добитак (у 000дин)	-76.024,00
степен задужености.....	97,63%
I степен ликвидности	11,20%
II степен ликвидности	64,72%
нето обртни капитал(у 000дин)	-1.341.435,00
Губитак на акцији.....	-2.751,43
цене акција	
највиша	4.500
најнижа	4.500
тржишна капитализација(у 000дин)	17.590.918,5

Промене билансних позиција у односу на претходну годину:

Билансна позиција	Износ (у 000 динара)		2014/2013 (индекс)
	I-VI 2014	2013	
Обртна средства	6.057.175	6.887.088	87,95
Краткорочне обавезе	7.398.610	12.466.628	59,35
Нето губитак/добитак	(714.882)	(3.195.070)	22,37

Главни купци (са становишта прихода) и добављачи (са становишта учешћа у обавезама)

Главни купци (са становишта прихода) у хиљ.динара	Износ (у 000 динара)		2014/2013 (индекс)
	I-VI 2014	I-VI 2013	
Игмин петрол д.о.о	1.259.824	2.163.724	58,22
Милетић петрол д.о.о.	1.016.133	378.180	268,69
Кнез Петрол д.о.о	360.913	6.187	5.833,40
EURO PETROL DOO	196.955	-	-
EURO GAS D.O.O.	107.659	36.186	297,52

Главни добављачи (са становишта учешћа у обавезама) у хиљ.динара	Износ (у 000 динара)		2014/2013 (индекс)
	I-VI 2014	I-VI 2013	
НИС а.д.	1.947.611	1.433.737	135,84
Нефтохим	605.771	337.916	179,27
Управа царина	129.946	95.499	136,07
Орбитал ТП	93.072	85.789	108,49

2. Најзначајнији ризици и неизвесности за преосталих 6 месеци пословне године

Друштво је у пословању изложено ризику промене курса страних валута, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР и УСД. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворених девизних позиција.

Друштво је изложено ризику промене висине тржишне каматне стопе који делују на његов финансијски положај и токове готовине. Ризик од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику.

Друштво је изложено ризику наплате потраживања од купаца.

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>Бруто 2014.</u>	<u>Исправка вредности 2014.</u>	<u>Бруто 2013.</u>	<u>Исправка вредности 2013.</u>
Недоспела потраживања	1.246.513		1.471.949	
Доцња од 0 до 30 дана	157.187		229.284	
Доцња од 31 до 60 дана	4.842		4.458	
Доцња од 61 до 90 дана	-		5.156	
Доцња од 91 до 120 дана	2.502		892	
Доцња од 121 до 365 дана	15.457		25.677	
Доцња преко 365 дана	233.389	170.036	219.607	173.925
Укупно	1.659.890	170.036	1.957.023	173.925

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Стање 1. јануара	173.925	173.793
Повећања	4.658	67.334
Смањења	3.157	2.747
Отписи	5.390	64.455
Стање 30. јуна/31. децембра	170.036	173.925

За обезбеђење од кредитног ризика предузимају се одређене мере и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензација, утужење, вансудско поравнање и остало.

Као обезбеђење потраживања од купаца Друштво користи менице и банкарске гаранције. У случајевима кашњења купаца са измиривањем обавеза, потраживање се намирује из средстава обезбеђења.

IV Послови са повезаним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво се јавља као купац робе и услуга од повезаних правних лица и истовремено пружа услуге повезаним правним лицима.

ОБАВЕЗЕ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
<i>Износ (у 000 динара)</i>	2014.	2013.
Добављачи у земљи	31.530,28	10.117,00
Добављачи у иностранству	640.415,09	798.288,00
Примљени аванси за производе и услуге	0,00	125,00
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	0,00	755,00
Стање на дан 30.јун /31.децембар	671.945,37	809.285,00

ПОТРАЖИВАЊА - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
У хиљадама РСД	2014.	2013.
Дати аванси за основна средства-повезана правна лица		
Остали дугорочни финансијски пласмани-дисконт	167.820,35	164.416,00
Исправка вредности-остали дугорочни фин. пласмани-дисконт	-19.049,68	-18.663,00
Потраживања по основу продаје у земљи	67,94	67,00
Остала потраживања из пословања	749,51	750,00
Краткорочни део осталих дугорочних финансијских пласмана-дисконт	41.298,84	40.461,00
Испр.вр.-краткорочни део осталих дугорочних фин. пласмана-дисконт	-9.082,18	-8.898,00
Дати аванси за услуге у земљи-повезана правна лица	4.568,24	4.579,00
Стање на дан 30.јун / 31.децембар	186.373,01	182.712,00

Није било трансакција, нити промена у трансакцијама, између повезаних лица, извршених у првих 6 месеци текуће године које су битно утицале на финансијски положај и пословање Друштва у том периоду.



КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
Омладинских бригада 1
11070 Нови Београд

ИЗЈАВА

Према нашем најбољем сазнању, полугодишњи финансијски извештај Друштва за промет нафтних деривата Лукоил Србија АД, Булевар Михаила Пупина 165д (у даљем тексту: Друштво) за прво полугодиште 2014.године сачињен је уз примену међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу Друштва.

РУКОВОДИЛАЦ РАЧУНОВОДСТВА

Д.Гошић



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР

А.М.Куку

