



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

Члан

EuraAuditInternational 

**ЈП „СРБИЈАГАС”  
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ  
РЕВИЗОРА**

*Консолидовани финансијски извештаји  
31. децембар 2013. године*

Београд, 2014. године

## **САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-5**

### **ПРИЛОГ**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

EuraAuditInternational

11000 Београд, Страхињића бана 26  
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820  
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја **ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАГАС”, Нови Сад** (у даљем тексту: „Матично друштво”) и његових зависних и придружених друштава која су обелодањена у тачки 2.1. Напомена уз консолидоване финансијске извештаје (заједно у даљем тексту: „Група”) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембар 2013. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје*

Руководство Групе је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.



## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)**

### **ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД**

#### *Одговорност ревизора (наставак)*

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

#### *Основе за изражавање мишљења са резервом*

У оквиру АОП-а 013, на дан 31. децембар 2013. године, исказане су залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара Матичног друштва у износу од 314.463 хиљаде динара. Нисмо присуствовали попису залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара Матичног друштва са стањем на дан 31. децембар 2013. године, пошто је тај дан претходио дану када смо именовани за ревизора Групе. Нисмо били у могућности да се другим поступцима ревизије уверимо у исказане количине и вредност наведених залиха.

У оквиру АОП-а 016 и АОП-а 018, на дан 31. децембар 2013. године, исказана су потраживања и краткорочни финансијски пласмани у износу од 25.949.533 хиљаде динара и 379.904 хиљаде динара, респективно. Од наведених потраживања и краткорочних финансијских пласмана износ од 2.313.488 хиљада динара потиче из ранијих година и није наплаћен до дана ревизије. Група није извршила исправку вредности наведених потраживања, односно краткорочних финансијских пласмана у складу са проценом да ће иста бити наплаћена. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо у наплативост ових потраживања, односно краткорочних финансијских пласмана, нити да проценимо да ли и у ком износу треба извршити додатну исправку вредности на терет резултата текуће године.



## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)**

### **ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД**

#### *Основе за изражавање мишљења са резервом (наставак)*

Такође, у оквиру истог АОП-а, на дан 31. децембар 2013. године, Група је евидентирала потраживања од купаца у укупном износу од 20.581.701 хиљаду динара. На основу добијених одговора на независну потврду салда - конфирмацију на дан 31. децембар 2013. године, утврдили смо значајно неслагање међусобних евиденција Матичног друштва са друштвима Тоза Марковић а.д. Кикинда - у стечају и Гас-Феромонт а.д. Стара Пазова, а неусаглашена разлика, на дан биланса, износи 236.207 хиљада динара, односно 161.719 хиљада динара, респективно. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које би усаглашавање међусобних евиденција са наведеним друштвима имало на финансијски резултат Групе за 2013. годину.

Поред наведеног у претходном пасусу, а на основу добијеног одговора на независну потврду салда - конфирмацију на дан 31. децембар 2013. године, утврдили смо значајно неслагање међусобних евиденција Матичног друштва по основу потраживања за обрачунате камате са комитентом ЈКП Београдске електране, Београд, а неусаглашена разлика, на дан биланса, износи 2.090.433 хиљаде динара. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које би усаглашавање међусобних евиденција са наведеним комитентом имало на финансијски резултат Групе за 2013. годину.

На дан 31. децембар 2013. године, Група није на адекватан начин обрачунала, нити приказала одложена пореска средства/обавезе Матичног друштва у складу са захтевима МРС 12 - Порези на добитак. Услед наведеног, Група је, на дан 31. децембар 2013. године, преценила ревалоризационе резерве за износ од 979.054 хиљаде динара, одложене пореске обавезе за износ од 2.725 хиљада динара и резултат текућег периода - губитак за износ од 981.779 хиљада динара.

Група није у потпуности евидентирала корекције по основу исправке грешака из ранијих година преко резултата ранијих година, како то захтева МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, већ и преко прихода текућег периода. Услед наведеног, Група је, на дан 31. децембар 2013. године, преценила финансијске приходе и резултат ранијих година - губитак за износ од 724.228 хиљада динара, без утицаја на укупно исказани губитак.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

#### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте питања изнетих у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом”, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Групе на дан 31. децембар 2013. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Скретање пажње*

Матично друштво не поседује сву потребну документацију којом би у потпуности доказало право својине и/или коришћења над свим средствима и имовином, нити је у целости извршило разграничење међусобних односа са бившим чланицама ЈП НИС Нафтна индустрија Србије, Нови Сад. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Према извештају Сектора правних и кадровских послова, Матично друштво, на дан 31. децембар 2013. године, у својству тужене стране учествује у већем броју судских предмета, чија укупна вредност износи 874.891 хиљаду динара. На основу процене пуномоћника Матичног друштва о вероватноћи исхода наведених судских спорова, с обзиром на донете судске пресуде, изван је губитак 28 судских спорова, чија вредност заједно са обрачунатом каматом до дана биланса износи 709.060 хиљада динара, у ком износу су, сагласно одредбама МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, у билансу стања исказана резервисања за трошкове и ризике по основу извесног одлива средстава у будућности по наведеном основу. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У 2013. години Група је остварила губитак у износу од 50.802.740 хиљада динара, док је у билансу стања исказан губитак изнад висине капитала који, на дан 31. децембар 2013. године, износи 26.848.310 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе Групе су, на дан 31. децембар 2013. године, веће од обртне имовине за 34.477.890 хиљада динара. Наведене чињенице указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Групе да послује у складу са начелом сталности правног лица. Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ  
ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

*Друга питања*

Финансијски извештаји Групе, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2012. године, су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 17.06.2013. године изразио уздржано мишљење уз скретање пажње.

Београд, 23. мај 2014. године



За АУДИТОР д.о.о. Београд

*Никола Арсовић*

Никола Арсовић

Овлашћени ревизор

За Stanišić - Audit д.о.о. Београд

*Нада Братић*

Нада Братић

Овлашћени ревизор



# **ПРИЛОГ**



<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>					
20084600 Maticni broj	Sifra delatnosti	104056656 PIB			
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>					
850 1 2 3	19	20	21	22	23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## BILANS STANJA - konsolidovani



7005024331157

na dan 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prehodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		92474644	84343061
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	18	245443	263065
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		85056983	56480901
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	19	84940538	56323188
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	19	48828	38933
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008	20	67617	118780
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		7172218	27599095
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	21	6235180	5063511
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	22	937038	22535584
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		46115349	51124931
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	23	13600069	10246852
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		32515280	40878079
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	24	25949533	30406183
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		7	113378
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018	25	379904	3876624
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	26	1327033	623507

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	27	4858803	5858387
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021		0	245658
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		138589993	135713650
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023		26848310	0
	<b>DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		165438303	135713650
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		0	1334166
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	28	36278870	41102895
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		228157	227425
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		28286717	1131501
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106		2731	0
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107		2028	101728
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		16673222	20631019
35	VIII. GUBITAK	109		81467669	61656946
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		162246159	134369363
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112	29	1150004	669885
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		80502916	69603243
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	30	75976295	69603243
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115	28	4526621	0
	<b>III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)</b>	116		80593239	64096235
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	31	22603101	15842588
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	32	47492094	41638527
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	33	6944955	3265473
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	34	3552842	3349647
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		247	0

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		3192144	10121
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		165438303	135713650
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Novom Sadu dana 15.4. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

gluhovucic



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>					
20084600 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	104056656 PIB			
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>					
850 1 2 3	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26			
Vrsta posla					

Naziv : JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## BILANS USPEHA - konsolidovani



7005024331164

u period 01.01.2013 do 31.12.2013

- u hiljadama dinara

Grupa racuna racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		69013576	74528565
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	6	68640129	74016994
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		192197	409956
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	13378
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		184879	35
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	8	366129	88272
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		71576359	89871133
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		59415393	72904133
51	2. Troškovi materijala	209	9	2585235	4060520
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	10	3600221	3945931
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	11	2904005	1934037
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	12	3071505	7026512
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213			
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		2562783	15342568
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	13	10801624	7916501
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	14	12552221	11224246
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	15	1840795	3700672
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	16	48504248	22193611
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219			
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		50976833	37143252
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221		15898	0
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222		0	1945817

Grupa racuna racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223			
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224		50960935	39089069
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225	17	845	399
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	17	159040	102522
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229			
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230		50802740	38986946
	<b>A½. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Novom Sadu dana 15.4. 2014. godineLice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštajaH. Janković

Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
20084600 Maticni broj	Sifra delatnosti	104056656 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
850 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv :JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE - konsolidovani



7005024331171

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	85644881	76265051
1. Prodaja i primljeni avansi	302	84157462	73301532
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	247824	483038
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	1239595	2480481
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	89572185	88412639
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	77123471	74682362
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	3298178	3880479
3. Placene kamate	308	5104309	6417071
4. Porez na dobitak	309	26379	20817
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	4019848	3411910
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312	3927304	12147588
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313	419613	9660019
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	693	2151918
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	56802	33451
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	0	7211592
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	0	36495
5. Primljene dividende	318	362118	226563
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319	9391493	6374768
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	1604931	261
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	7276066	6343839
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	510496	30668
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	323	0	3285251
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	324	8971880	0

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	13652961	10171970
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	8101649	9698990
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	5551312	472980
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	64770	217252
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	54268	56361
3. Finansijski lizing	332	10502	35705
4. Isplacene dividende	333	0	125186
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334	13588191	9954718
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335		
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	99717455	96097040
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	99028448	95004659
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	689007	1092381
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339		
<b>A½. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	623507	276994
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	116327	125099
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	101808	870967
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	1327033	623507

U Novom Sadu dana 15.4.2014.Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštajah. K. K. K.

Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
20084600 Maticni broj	Sifra delatnosti	104056656 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
850 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv :JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU - konsolidovani



7005024331195

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

Red br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP		AOP		AOP		AOP	
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	401	44621801	414		427	1068	440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	404	44621801	417		430	1068	443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	3518906	419		432	1068	445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	407	41102895	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	410	41102895	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412	4824025	425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	413	36278870	426		439		452	



Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	453	451865	466	2720364	479		492	100421
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	456	451865	469	2720364	482		495	100421
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	1307
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458	224440	471	1588863	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	459	227425	472	1131501	485		498	101728
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	462	227425	475	1131501	488		501	101728
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini.	463	732	476	27155216	489	2731	502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	99700
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	465	228157	478	28286717	491	2731	504	2028

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037.237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	505	16450746	518	34600036	531		544	29545387
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	508	16450746	521	34600036	534		547	29545387
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	4052605	522	37845147	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523	12538127	536		549	26588999
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	511	20503351	524	59907056	537		550	2956388
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512	127668	525	1749890	538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	1622222
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	514	20631019	527	61656946	540		553	1334166
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	19810723	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	3957797	529		542		555	1334166
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	517	16673222	530	81467669	543		556	

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	26848310
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	569	26848310

U Novom Sadu dana 15.4. 2014.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

glavnikovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

**ЈП СРБИЈАГАС, НОВИ САД**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

САДРЖАЈ

	Страна
1. Оснивање и делатност	2
2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја	2
3. Преглед значајних рачуноводствених политика	9
4. Преглед значајних рачуноводствених процена	19
5. Корекција финансијских извештаја за 2012. годину	23
6. Приходи од продаје производа, роба и услуга	25
7. Пословни и географски сегменти	26
8. Остали пословни приходи	29
9. Трошкови материјала	29
10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	30
11. Трошкови амортизације и резервисања	30
12. Остали пословни расходи	30
13. Финансијски приходи	31
14. Финансијски расходи	31
15. Остали приходи	32
16. Остали расходи	32
17. Порез на добит	33
18. Нематеријална улагања	33
19. Некретнине, постројења и опрема	35
20. Биолошка средства	38
21. Учешћа у капиталу	39
22. Остали дугорочни финансијски пласмани	40
23. Залихе	41
24. Потраживања	42
25. Краткорочни финансијски пласмани	43
26. Готовински еквиваленти и готовина	43
27. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	43
28. Капитал	44
29. Дугорочна резервисања	45
30. Дугорочни кредити	46
31. Краткорочне финансијске обавезе	50
32. Обавезе из пословања	52
33. Остале краткорочне обавезе	52
34. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	52
35. Обелодањивање повезаних страна	53
36. Порески ризици	54
37. Ванбилансна евиденција	55
38. Финансијски инструменти и циљеви управљања ризицима	55
39. Судски спорови	61
40. Догађаји након датума биланса стања	61
41. Девизни курсеви	62

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

ЈП „Србијагас“, Нови Сад је основано од стране Владе Републике Србије Одлуком о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природним гасом број 05/023-4379/2005-1 од 7. јула 2005. године („Службени Гласник РС“ број 60/2005), а на основу Закона о престанку важења важења Закона о оснивању Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте (“Службени гласник РС” број 74/2005), ЈП “Србијагас” Нови Сад је регистровано у Агенцији за привредне регистре 1. октобра 2005. године. Све пословне промене у периоду од датума деобног биланса 1. јула 2005. године Јавног предузећа Нафтне Индустрије Србије до датума регистрације 1. октобра 2005. године су евидентирани у пословним књигама ЈП “Србијагас” Нови Сад.

ЈП “Србијагас” Нови Сад се бави снабдевањем природним гасом, јавно снабдевање природним гасом, дистрибуцијом и управљањем дистрибутивним системом за природни гас и транспортом и управљањем транспортним системом за природни гас.

Седиште ЈП “Србијагас” Нови Сад је у Новом Саду, улица Народног фронта 12.

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

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

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје матичног Друштва и следећих зависних предузећа у земљи и иностранству:

<u>Зависно предузеће</u>	<u>% учешћа у капиталу</u>
1 Енергогас д.о.о., Подгорица, Црна Гора	100.00%
2 Агрожив а.д., Панчево	100.00%
3 Метанолско сирћетни комплекс а.д., Кикинда	71,86%
4 Лозница – гас д.о.о, Лозница	51.00%
5 Гас д.о.о., Бечеј	51.00%

Зависно правно лице Природни гас д.о.о., Панчево није имало пословних активности у 2013. години, те због нематеријалности износа није укључен у ове консолидоване финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Придružена предузећа ЈП "Србијагас" Нови Сад су у овим консолидованим финансијским извештајима укључена применом методе учешћа, и то:

<u>Придružено предузеће</u>	<u>% учешћа у капиталу</u>
1 Прогресгас-трејдинг д.о.о., Београд	50.00%
2 South Stream Serbia AG, Швајцарска	49,00%
3 Согаз а.д., Нови Сад	49,00%
4 Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	49,00%
5 Информатика а.д., Београд	30.55%
6 Југоросгаз а.д., Београд	25.00%

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

На основу Одлуке о статусној промени припајања „АПАГАС“ Д.О.О. Апатин ЈП „СРБИЈАГАС“-у Нови Сад број 01-04-25/112-5 од 28. септембра 2012. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност број 05 023-1811/2013 од 07.март 2013. године, те Уговора о припајању „АПАГАС“ Д.О.О. АПАТИН ЈП „СРБИЈАГАС“-у број 01-01-8/228 од 03.07.2013. године и Решења Агенције за привредне регистре број 91559/2013 од 23.08.2013. године у пословним књигама ЈП „СРБИЈАГАС“ евидентирана је статусна промена – припајање привредног друштва Д.О.О. „АПАГАС“ Апатин (које као друштво престаје припајањем, услед чега се брише из Регистра привредних субјеката) друштву ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад. Преузимање имовине, права и обавеза извршено је на дан 01.01.2013. године, који се сматра даном обрачуна спајања уз припајање.

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), односно Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор") и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања ("Комитет"), у периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министарства финансија Републике Србије ("Министарство") и објављени у Службеном гласнику РС бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године.

Међутим, до датума састављања приложених консолидованих финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и IFRIC тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна ЈП “Србијагас” Нови Сад, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 114 од 22. децембра 2006. године, бр. 119 од 26. децембра 2008. године, бр. 9 од 6. фебруара 2009. године и бр. 4 од 29. јануара 2010. године) који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напоменама 2.2 и 2.3. Поред наведеног, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- У складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, који је ступио на снагу 24. јануара 2011. године, код састављања годишњих финансијских извештаја за 2010. годину, правна лица и предузетници могли су одлучити да нето ефекат обрачунате уговорене валутне клаузуле са стањем на дан 31. децембар 2010. године по основу дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, не искажу у приходима, односно расходима текућег периода, већ на рачунима активних временских разграничења. Сразмерни износ разграничених курсних разлика по основу обавеза које су доспеле у току 2011. године, ЈП “Србијагас” Нови Сад је пренело на негативне, односно позитивне курсне разлике на дан доспећа обавезе. Ефекти разграничених курсних разлика по основу обавеза које су доспеле у току 2012. године односно доспевају касније, пренете су, односно биће пренете на негативне, односно позитивне курсне разлике у моментима доспећа наведених обавеза. Наведени рачуноводствени третман одступа од захтева МРС 21 “Ефекти промена девизних курсева”.
- У складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, који је ступио на снагу 31. октобра 2012. године, код састављања годишњих финансијских извештаја за 2012. годину, правна лица и предузетници могли су одлучити да нето ефекат обрачунате уговорене валутне клаузуле са стањем на дан 31. децембар 2012. године по основу дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, не искажу у приходима, односно расходима текућег периода, већ на рачунима активних временских разграничења. ЈП “Србијагас” Нови Сад је искористило наведену могућност и нето ефекат обрачунате уговорене валутне клаузуле са стањем на дан 31. децембар 2012. године исказало на рачунима активних временских разграничења. Ефекти разграничених курсних разлика по основу обавеза које су доспеле у току 2013. године односно доспевају касније, пренете су, односно биће пренети на негативне, односно позитивне курсне разлике у моментима доспећа наведених обавеза. Наведени рачуноводствени третман одступа од захтева МРС 21 “Ефекти промена девизних курсева”.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2013. године**

- Код састављања годишњих финансијских извештаја за 2013. годину, правна лица и предузетници могли су одлучити да нето ефекат обрачунате уговорене валутне клаузуле са стањем на дан 31. децембар 2013. године по основу дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, не искажу у приходима, односно расходима текућег периода, већ на рачунима активних временских разграничења. ЈП “Србијагас” Нови Сад није искористило наведену могућност и нето ефекат обрачунате уговорене валутне клаузуле са стањем на дан 31. децембар 2013. године исказало на рачунима прихода, односно расхода текућег периода.

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, приложени консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

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

ЈП “Србијагас” Нови Сад је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Финансијски извештаји зависних друштава у иностранству, исказани у њиховим функционалним валутама, прерачунати су у извештајну валуту матичног Друштва (динар), тако што су средства и обавезе прерачунати по званичном курсу на дан биланса стања, а приходи и расходи по просечном курсу у току године.

Сви материјално значајни износи трансакција и салда који су настали из међусобних пословних односа између зависних друштава елиминисани су приликом консолидације.

**2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гасаи утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, IFRIC 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене IFRIC 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- IFRIC 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне IFRIC 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Преплаћени минимални захтеви за финансирањем (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“);

### 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године);
- Допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Обавезно ступање на снагу и прелазна обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања Рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2013. године

- Допуне МСФИ10, МСФИ 12 и МРС 27 –Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Ставке укључене у финансијске извештаје ЈП “Србијагас” Нови Сад се одмеравају и приказују у динарима (“РСД”), који представља званичну извештајну валуту која је уједно и функционална валута ЈП “Србијагас” Нови Сад. Све финансијске информације приказане у РСД су заокружене на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

На дан 28. септембра 2012. године Управни одбор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на 45. ванредној седници је донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-25/112-6 . Све измене су повезане са Међународним рачуноводственим стандардима који се примењују, а који су донети у периоду од 14. децембра 2006. године до 28.септембра 2012.године.

Надзорни одбор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на Конститутивној седници одржаној 26. децембра 2013. године донео Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-25/9-5 у који су инкорпориране измене у складу са одредбама Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ број 62/2013 од 24.07.2013. године), које су ступиле на снагу у току 2013. године.

20. фебруара 2014. године Надзорни одбор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на 3. седници донео Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-19/2-3. Најзначајнија измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је промена рачуноводствене процене – проширен је интервал који регулише корисни век употребе грађевинских објеката.

**3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода**

ЈП “Србијагас” Нови Сад признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЈП “Србијагас” Нови Сад имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања ЈП “Србијагас” Нови Сад. Приход се исказује без пореза на додатну вредност, повраћаја робе, рабата и попушта.

***(а) Приход од продаје производа и робе***

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

***(б) Приход од продаје услуга***

ЈП “Србијагас” Нови Сад продаје услуге транспорта, дистрибуције природног гаса,

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2013. године

услуге управљања системом за транспорт и дистрибуцију природног гаса, услуге приступа систему (прикључна такса) и остале услуге. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрашка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже. Приход од уговора са фиксном ценом за извршене услуге генерално се признаје у периоду када су услуге извршене, коришћењем пропорционалне основе током трајања уговора.

***(в) Приход од закупнина***

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

***(д) Приход од дивиденди***

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

**3.2. Приходи и расходи по основу камата**

Приходи и расходи по основу камата, укључујући затезну камату и остале приходе и остале расходе везане за каматоносну активу, односно каматоносну пасиву, обрачунавају се и евидентирају у билансу успеха у периоду на који се односе. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања; осим ако уговором о кредиту и финансијском лизингу није другачије прецизирано.

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

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања; осим ако уговором о кредиту и финансијском лизингу није другачије прецизирано.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха, осим ефеката валутне клаузуле дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, који су, у складу са

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

домаћим прописима, исказани на осталим активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле преноси се на рачуне расхода и прихода по основу ефеката валутне клаузуле, на дан доспећа обавезе по основу којих су ти ефекти обрачунати.

**3.4. Бенефиције за запослене*****а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈП "Србијагас" Нови Сад је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. ЈП "Србијагас" Нови Сад је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

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

ЈП "Србијагас" Нови Сад је у складу са Колективним уговором ЈП "Србијагас" Нови Сад у обавези да исплати запосленима отпремнине, у зависности од година рада, у висини од три зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања

утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом референтне стопе Народне банке Србије.

Поред наведеног, ЈП "Србијагас" Нови Сад је у обавези да исплати и јубиларне награде. Право на ове накнаде прописано је Колективним уговором ЈП "Србијагас" Нови Сад, по коме запосленом по овом основу припада јубиларна награда у износу 1, 2, 3 или 3.5 зараде за непрекидан рад у ЈП "Србијагас" Нови Сад од 10, 20, 30, 35 и 40 година. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом референтне стопе Народне банке Србије.

ЈП "Србијагас" Нови Сад врши резервисања по основу обавеза по наведеним основама и одговарајућа обелодањивања су приказана у напмени 12.

**3.5. Порези и доприноси*****а) Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, која 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 користати 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.

#### ***б) 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 средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак, а који се тиме може умањити.

#### ***в) Порези и доприноси који не зависе од резултата***

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким, пореским и општим прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **3.6. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су у књигама ЈП "Србијагас" Нови Сад исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне губитке од обезвређења.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Након почетног признавања нематеријална улагања се вреднују по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности (модел набавне вредности). Сви расходи везани за одржавање нематеријалног улагања у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали.

Нематеријална улагања отписују се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором.



### 3.7. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају 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 и ако се набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Једном годишње, са стањем на дан 30.09. текуће године, сагледава се одступање књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у односу на тржишну вредност. У случају да је у појединим групама одступање преко 30% предлаже се процена вредности тих средстава. Процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања врши стручна комисија или овлашћени проценитељ у случају када је одступање у појединим групама преко 30%.

Уколико се на годишњем нивоу не појави или је незнатно одступање фер вредности у односу књиговодствену вредност, у складу са МРС16 параграф 34, неопходно је да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују само једном на сваких 5 година.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, евиденција се врши на ревалоризационим резервама, уколико у истом обрачунском периоду није вршена ревалоризација на расходима поводом ревалоризације истог средства.

Уколико је вршена евиденција на расходима повећање књиговодствене вредности се евидентира на приходима до износа евидентираних на расходима, а остаток на ревалоризационим резервама.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, евиденција се врши умањењем ревалоризационих резерви, односно на расходима

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века коришћења:

**Век употребе**

Грађевински објекти	од 20 до 100 година
Машине и опрема (укључујући и опрему за гасоводе)	од 3 до 50 година
Моторна возила	од 5 до 10 година
Намештај, прибор и опрема	од 3 до 10 година

**3.8. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је она некретнина ( земљиште или објекат или/и део објекта) која се држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једно и друго.

Инвестиционе некретнине се признају ако је вероватноћа да ће ентитет у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и да се набавна вредност некретнине може поуздано измерити.

Инвестиционе некретнине се почетно вреднују по набавној вредности односно цени коштања.

Накнадна улагања везана за инвестициону некретнину признају се као средство када је вероватно да ће будуће економске користи по том основу притицати и када се трошак накнадног улагања може поуздано измерити. Трошкови по основу текућег улагања и сервисирања инвестиционе некретнине признају се као трошак периода.

Инвестициона некретнина се након почетног признавања вредности вреднују по моделу фер вредности. Фер вредност је вредност која реално може да се добије на тржишту на дан билансирања. Процена се врши од стране стручне комисије за процену фер вредности на крају сваке календарске године и уколико фер вредност одступа од књиговодствене вредности, материјално значајно, књиговодствена вредност се своди на фер вредност а разлика се књижи на терет расхода или у корист прихода периода.

За инвестиционе некретнине се не врши исправка вредности по основу амортизације.

**3.9. Процена вредности материјалне имовине**

У току 2013. године извршена је процена тржишне – фер вредности сталне имовине ЈП “Србијагас” Нови Сад на дан 31.12.2012. године. Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад под 01.01.2013. године.

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

**3.10. 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.

ЈП "Србијагас" Нови Сад као давалац лизинга

Приход по основу оперативног лизинга (приход од ренти) 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.

ЈП "Србијагас" Нови Сад као корисник лизинга

Средства којасе држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства ЈП "Србијагас" Нови Сад 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 обавеза 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 којасе оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком ЈП "Србијагас" Нови Сад 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.

**3.11. 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.

Набавна вредност материјала и робе представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Излаз са залиха утврђује се методом просечне пондерисане набавне цене.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене варијабилне трошкове продаје.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

### 3.12. Финансијски инструменти

#### *Финансијска средства*

ЈП "Србијагас" Нови Сад признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је ЈП "Србијагас" Нови Сад извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се ЈП "Србијагас" Нови Сад обавезало да ће купити или продати средство.

Финансијска средства ЈП "Србијагас" Нови Сад укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови 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.

#### ***а) 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 краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха у оквиру позиције 'Остали приходи/расходи' у периоду у коме су настали.

У билансу стања ЈП "Србијагас" Нови Сад ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности евидентирание у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

#### **б) Зајмови и потраживања**

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских средстава, краткорочна бескаматна потраживања код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности. Након иницијалног признавања, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања ЈП "Србијагас" Нови Сад ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице повезаним правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Након почетног признавања потраживања се вреднују по нето продајној вредности. Потраживања се индиректно отписују у року од 90 дана од дана доспелости. Стручна комисија најмање једном годишње врши процену ризика наплате потраживања и сачињава извештај о томе. На основу извештаја о процени ризика наплате потраживања Генерални директор доноси одлуку о процени ризика наплате потраживања, односно о вредновању потраживања.

На дан састављања финансијских извештаја за потраживања од купаца код којих је наплата неизвесна, а којима се истовремено и дугује, до износа обавеза може се кориговати исправка вредности потраживања.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована и када постоје веродостојне исправе о томе а у складу са одлуком о директном отпису.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате зависним и осталим трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би ЈП "Србијагас" Нови Сад могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да ЈП "Србијагас" Нови Сад неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

**в) 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. Након иницијалног признавања, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања ЈП "Србијагас" Нови Сад ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана .

**а) Финансијска средства расположива за продају**

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Финансијска средства расположива за продају се након иницијалног признавања одмеравају по фер вредности, при чему се нереализовани добици и губици приказују у оквиру капитала.

У билансу стања ЈП "Србијагас" Нови Сад ова категорија финансијских средстава обухвата учешћа у капиталу банака и правних лица евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

**Финансијске обавезе**

ЈП "Србијагас" Нови Сад признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када ЈП "Србијагас" Нови Сад испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписане трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе ЈП "Србијагас" Нови Сад укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2013. године

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у скпаду МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства ЈП "Србијагас" Нови Сад немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. Кредити су одобрени уз варијабилне каматне стопе, а унапред плаћене накнаде за одобрене кредите разграничавају се на пропорционалној основи током периода трајања кредита.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса ЈП "Србијагас" Нови Сад, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

**Међусобно пребијање финансијских инструмената**

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

**Фер вредност финансијских инструмената**

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активном тржишту (као што су хартије од вредности којима се тргује и хартије од вредности расположиве за продају) заснива се на котираним тржишним ценама на дан биланса стања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства ЈП "Србијагас" Нови Сад представља текућу цену понуде.

Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене.

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација појединачних финансијских извештаја захтева од руководства ЈП "Србијагас" Нови Сад коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентираних вредности средстава и обавеза, 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 историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања појединачних финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

**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. Обезвређење нефинансијске имовине**

На дан извештавања, руководство ЈП "Србијагас" Нови Сад анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема ЈП "Србијагас" Нови Сад. 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. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

**4.3. Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда**

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

**4.4. Резервисање по основу судских спорова**

ЈП "Србијагас" Нови Сад је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. ЈП "Србијагас" Нови Сад рутински процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. 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.

**4.5. Одложена пореска средства**

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства ЈП "Србијагас" Нови Сад је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

**4.6. Кључна просуђивања о ефектима светске економске кризе**

Текућа светска финансијска криза почела је средином 2007. године, при чему су се стварни ефекти на банкарски и привредни сектор у свету испољили током 2008. године. Ефекти кризе одразили су се на смањење улагања на тржишту капитала, смањење ликвидности банкарског сектора, на повећање међубанкарских каматних стопа и проузроковали су велико колебање на тржишту хартија од вредности.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2013. године

Ефекти кризе у Републици Србији су почели да се осећају у последњем кварталу 2008. године, и прво су се одразили на банкарски сектор кроз значајно повлачење депозита становништва, уз даљи утицај на кризу ликвидности, флукуацију и опадање курса динара у односу на стране валуте, смањење опште привредне активности и платежне способности становништва и привреде.

Народна банка Србије и Влада Републике Србије су сетом донетих мера утицале на ублажавање првобитних ефеката кризе, и значајно допринеле враћању поверења у банкарски сектор, као и успостављању услова за оживљавање привредне активности кроз повољније кредитирање. Влада Републике Србије је усвојила "Програм мера за ублажавање негативних ефеката светске економске кризе", чији су главни циљеви очување конкурентности привреде Републике Србије, очување запослености и стимулисање домаће тражње.

Руководство ЈП "Србијагас" Нови Сад очекује да напред наведени општи ефекти кризе на економско окружење у земљи могу утицати на постојећи обим привредних активности, цену увоза, степен наплате потраживања, као и на могућност да обезбеди нове кредите или да рефинансира постојеће.

ЈП "Србијагас" Нови Сад је у процесу разматрања економских параметара и претпоставки неопходних за усклађивање активности са насталом ситуацијом изазваном светском финансијском кризом. Ова разматрања обухватају утицај кризе на постојећу и будућу ликвидност са становишта наплате потраживања од купаца чију ликвидност и солвентност тренутно није могуће проценити, способности измирења обавеза према добављачима и банкама, као и могућности прибављања повољних извора кредитирања за премошћавање критичних ситуација.

Руководство сматра да, у датим околностима, предузима све неопходне мере како би обезбедило одржив раст и развој ЈП "Србијагас" Нови Сад. Такође, руководство ЈП "Србијагас" Нови Сад није у могућности да поуздано процени даље ефекте кризе на економско окружење у Републици Србији, као ни утицај на финансијски положај и резултате пословања ЈП "Србијагас" Нови Сад, али сматра да ни у ком случају ефекти кризе неће довести у питање наставак његовог пословања.

#### **4.7. Исправка вредности потраживања**

На основу Члана 72 Став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-25/112-06 од 28.септембра 2012. образована је Стручна комисија за процену ризика наплате и вредности потраживања ЈП „Србијагас“.

Задатак Стручне комисије је да сагласно Члану 72 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама најмање једном годишње врши процену ризика наплате потраживања на терет расхода пословања и сачини Извештај о томе, уважавајући Методологију за вршење процене вредности потраживања чија је извесност и време наплате доведена у питање. На основу Извештаја о изршеној процени ризика наплате потраживања, Генерални директор предлаже Надзорном одбору Одлуку о процени ризика наплате потраживања, односно о вредновању потраживања.

#### 4.8. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. ЈП "Србијагас" Нови Сад примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика ЈП „Србијагас“ Нови Сад 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. Управа ЈП "Србијагас" Нови Сад врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства ЈП "Србијагас" Нови Сад, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ**

**(а) Ефекти корекција извештаја биланса успеха за пословну 2012. годину**

ОПИС	Прелиминарно 2012	Корекције +/-	Кориговано 2012
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>74.396.641</b>	<b>131.924</b>	<b>74.528.565</b>
Приходи од продаје	73.886.865	130.129	74.016.994
Приход од активирања учинака и робе	409.956	-	409.956
Повећање вредности залиха учинака	13.378	-	13.378
Смањење вредности залиха учинака	35	-	35
Остали пословни приходи	86.477	1.795	88.272
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>88.702.163</b>	<b>1.168.970</b>	<b>89.871.133</b>
Набавна вредност продате робе	72.904.133	-	72.904.133
Трошкови материјала	4.055.522	4.998	4.060.520
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.942.869	3.062	3.945.931
Трошкови амортизације и резервисања	1.934.037	-	1.934.037
Остали пословни расходи	5.865.602	1.160.910	7.026.512
Пословни добитак	-	-	-
Пословни губитак	<b>14.305.522</b>	<b>1.037.046</b>	<b>15.342.568</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>7.906.247</b>	<b>10.254</b>	<b>7.916.501</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>10.608.176</b>	<b>616.070</b>	<b>11.224.246</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.692.128</b>	<b>8.544</b>	<b>3.700.672</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>22.205.707</b>	<b>(12.096)</b>	<b>22.193.611</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>35.521.030</b>	<b>1.622.222</b>	<b>37.143.252</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	<b>1.945.817</b>	<b>-</b>	<b>1.945.817</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>37.466.847</b>	<b>1.622.222</b>	<b>39.089.069</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Порески расход периода	399	-	399
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	102.522	-	102.522
Исплаћена лична примања послодавцу	-	-	-
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<b>37.364.724</b>	<b>1.622.222</b>	<b>38.986.946</b>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

б) Ефекти корекција извештаја биланса стања за пословну 2012. годину

ОПИС	Прелиминарно 2012	Корекције +/-	Кориговано 2012
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>84.340.077</b>	<b>2.984</b>	<b>84.343.061</b>
Неуплаћени уписани капитал	-	-	-
Гоодвилл	-	-	-
Нематеријална улагања	263.065	-	263.065
<b>Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства</b>	<b>56.477.917</b>	<b>2.984</b>	<b>56.480.901</b>
Некретнине, постројења и опрема	56.320.204	2.984	56.323.188
Инвестиционе некретнине	38.933	-	38.933
Биолошка средства	118.780	-	118.780
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>	<b>27.599.095</b>	<b>-</b>	<b>27.599.095</b>
Учешћа у капиталу	5.603.511	-	5.603.511
Остали дугорочни финансијски пласмани	22.535.584	-	22.535.584
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>50.955.707</b>	<b>169.224</b>	<b>51.124.931</b>
Залихе	10.246.852	-	10.246.852
Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	-	-	-
<b>Краткорична потраживања, пласмани и готовина</b>	<b>40.708.855</b>	<b>169.224</b>	<b>40.878.079</b>
Потраживања	30.236.959	169.224	30.406.183
Потраживања за више плаћен порез на добитак	113.378	-	113.378
Краткорочни финансијски пласмани	3.876.624	-	3.876.624
Готовински еквиваленти и готовина	623.507	-	623.507
ПДВ и активна временска разграничења	5.858.387	-	5.858.387
Одложена пореска средства	245.658	-	245.658
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>	<b>135.541.442</b>	<b>172.208</b>	<b>135.713.650</b>
Губитак изнад висине капитала	-	-	-
<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>135.541.442</b>	<b>172.208</b>	<b>135.713.650</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2013. године

<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	<b>2.956.388</b>	<b>(1.622.222)</b>	<b>1.334.166</b>
Основни капитал	41.102.895	-	41.102.895
Неуплаћени уписани капитал	-	-	-
Резерве	227.425	-	227.425
Ревалоризационе резерве	1.131.501	-	1.131.501
Нереализовани добици по основу ХоВ	-	-	-
Нереализовани губици по основу ХОВ	101.728	-	101.728
Нераспоређена добит	20.503.351	127.668	20.631.019
Губитак	59.907.056	1.749.890	61.656.946
Откупљене сопствене акције	-	-	-
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	<b>132.574.933</b>	<b>1.794.430</b>	<b>134.369.363</b>
Дугорочна резервисања	669.885	-	669.885
Дугорочне обавезе	69.603.243	-	69.603.243
Дугорочни кредити	69.603.243	-	693.603.243
Остале дугорочне обавезе	-	-	-
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>62.301.805</b>	<b>1.794.430</b>	<b>64.096.235</b>
Краткорочне финансијске обавезе	15.842.588	-	15842.588
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	-	-	-
Обавезе из пословања	40.439.475	1.199.052	41.638.527
Остале краткорочне обавезе и ПВР	2.674.441	591.032	3.265.473
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	3.345.301	4.346	3.349.647
Обавезе по основу пореза на добитак	-	-	-
<b>Одложене пореске обавезе</b>	<b>10.121</b>	<b>-</b>	<b>10.121</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>135.541.442</b>	<b>172.208</b>	<b>135.713.650</b>

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА, РОБА И УСЛУГА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
<b>Приходи од продаје осталим повезаним лицима</b>		
Приходи од продаје робе у земљи	1.674.037	1.835.953
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	223	-
<b>Приходи од продаје у земљи</b>		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	3.806.303	5.511.504
Приходи од продаје робе у земљи	60.769.424	62.593.021
<b>Приходи од продаје у иностранству</b>		
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	2.389.683	3.447.729
Приходи од продаје робе у иностранству	459	628.787
	<u>68.640.129</u>	<u>74.016.994</u>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

## 7. ПОСЛОВНИ И ГЕОГРАФСКИ СЕГМЕНТИ (ИЗМЕНИТИ-ПРИДРУЖЕНА ПРАВНА ЛИЦА)

### *Производи и услуге у оквиру пословних сегмената*

За потребе руковођења, ЈП "Србијагас" Нови Сад је организована у три пословна сегмента. Ови сегменти су основа на којој ЈП "Србијагас" Нови Сад извештава своје примарне информације о сегментима. Основни производи и услуге сваког од ових сегмената су као што следи:

**Гас**—снабдевање природним гасом, јавно снабдевање природним гасом, дистрибуција и управљање дистрибутивним системом за природни гас и транспорт и управљање транспортним системом за природни гас.

**Метанол и сирћетне киселине** – производња и продаја метанола и сирћетне киселине.

**Живина** –Узгој, прерада и продаја производа од живине.

### *Приходи од продаје по пословним сегментима*

	Екстерна продаја		Интерна продаја		У хиљадама динара Укупно	
	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.
Гас	65.891.966	68.611.548	516.180	437.225	66.408.146	69.048.773
Метанол и сирћетне киселине	44	651.822	-	-	44	651.822
Живина	2.748.119	4.753.624	95	539	2.748.214	4.754.163
Укупно	68.640.129	74.016.994	516.275	437.764	69.156.404	74.454.758
Елиминације					(516.275)	(437.764)
					<b>68.640.129</b>	<b>74.016.994</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

*Резултат по пословним сегментима*

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Гас	(49.893.869)	(36.886.767)
Метанол и сирћетне киселине	(1.356.736)	(1.058.035)
Живина	(2.012.415)	(1.559.565)
Укупно за све сегменте	(53.263.020)	(39.504.367)
Елиминације	2.302.085	415.298
Губитак пре опорезивања	(50.960.935)	(39.089.069)
Порески расход периода	(845)	(399)
Одложени порески приходи/(расходи)	159.040	102.522
Нето (губитак)	<b>(50.802.740)</b>	<b>(38.986.946)</b>

*Средства и обавезе по пословним сегментима*

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Гас	136.234.520	133.159.245	162.852.074	131.147.673
Метанол и сирћетне киселине	3.924.792	4.672.709	1.212.985	569.109
Живина	1.593.823	2.216.771	5.005.844	3.608.850
Укупно за све сегменте	141.753.135	140.048.725	169.070.903	135.325.632
Елиминације	(3.163.142)	(4.335.075)	(3.632.600)	(2.568.370)
Консолидовано	<b>138.589.993</b>	<b>135.713.650</b>	<b>165.438.303</b>	<b>132.757.262</b>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

*Остале информације по сегментима*

	У хиљадама динара	
	Трошкови амортизације	
	2013.	2012.
Гас	1.888.048	1.315.077
Метанол и сирћетне киселине	365.353	371.377
Живина	104.987	108.827
	<b>2.358.388</b>	<b>1.795.281</b>

*Приходи од продаје производа, роба и услуга на иностраном тржишту по географским подручјима*

	У хиљадама динара а годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
	Босна и Херцеговина	491.600
Немачка	-	6.510
Италија	-	47.700
Македонија	1.849	64.116
Румунија	-	910
Мађарска	-	4.104
Бугарска	-	-
Русија	198.776	688.341
Чешка република	-	-
Црна Гора	172.480	224.591
Пољска	-	117.421
Швајцарска	1.525.437	1.647.244
Грчка	-	1.432
Белгија	-	64.480
Холандија	-	88.412
Шпанија	-	251.809
Остале земље	-	35.574
	<b>2.390.142</b>	<b>4.076.516</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи од премија и субвенција	50.672	2.804
Приходи од условљених донација	68.529	62.221
Приход од закупнина	3.551	9.048
Остало	243.377	14.199
	<b>366.129</b>	<b>88.272</b>

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

Приходи од условљених донација исказани у пословној 2013. години у износу од 68.529 хиљада динара се односе на приходе од изградње нових прикључака вредносно обрачунатих по ценовнику у складу са методологијом одобреном од стране Агенције за енергетику, као и приходе од накнаде за приступ систему по ценовнику одобреном од стране Агенције за енергетику.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	1.951.926	3.220.173
Трошкови природног и земног гаса	107.407	30.896
Трошкови електричне енергије	48.113	51.163
Трошкови горива	316.785	480.882
Трошкови осталог материјала	161.004	277.406
	<b>2.585.235</b>	<b>4.060.520</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.759.696	2.947.972
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	504.965	524.880
Трошкови јубиларних награда и отпремнина	5.399	80.501
Трошкови смештаја, исхране и превоза за запослене	148.003	140.326
Остали лични расходи	102.253	149.873
Примања чланова управног и надзорног одбора	38.490	42.534
Трошкови накнада по основу уговора	41.415	59.845
	<b>3.600.221</b>	<b>3.945.931</b>

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови амортизације	2.358.388	1.795.281
Трошкови дугорочних резервисања	545.617	138.756
	<b>2.904.005</b>	<b>1.934.037</b>

**12. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови услуга на изради учинака	24	8.985
Трошкови осталих ПТТ транспортних услуга	221.396	2.651.303
Трошкови услуга одржавања	172.006	378.411
Трошкови закупнина	1.136.930	1.125.165
Трошкови сајмова	9.268	10.967
Трошкови рекламе и пропаганде	135.799	193.625
Трошкови истраживања	1.328	4.380
Трошкови осталих производних услуга	70.990	181.602
Трошкови правних услуга	34.294	58.136
Трошкови консултантских услуга	28.065	40.034
Трошкови обезбеђења	60.424	30.464
Остали трошкови непроизводних услуга	606.036	460.432
Трошкови репрезентације	20.791	41.500
Трошкови премија осигурања	189.448	286.961
Трошкови платног промета	32.994	27.885
Трошкови чланарина	10.127	14.622
Трошкови пореза и доприноса	209.429	240.651
Остали нематеријални трошкови	132.156	1.271.389
	<b>3.071.505</b>	<b>7.026.512</b>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи од камата	9.258.858	6.806.621
Приходи по основу свођења на нето капитал	422.635	301.713
Приходи по основу курсних разлика и валутне клаузуле	747.702	570.571
Остали финансијски приходи	372.429	237.596
	<b>10.801.624</b>	<b>7.916.501</b>

**14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Расходи камата	9.453.856	7.191.071
Расходи по основу курсних разлика и валутне клаузуле	2.445.624	2.698.403
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица који се обрачунавају методом удела	108.863	47.272
Остали финансијски расходи	543.878	1.287.500
	<b>12.552.221</b>	<b>11.224.246</b>

Остали финансијски расходи у износу од 543.878 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове обраде кредита које је ЈП "Србијагас" Нови Сад узело у току 2012. године од Unicredit банке а.д. Београд, Војвођанска банке а.д. Нови Сад, ОТП банке а.д. Нови Сад, Volksbanke а.д. Нови Сад, Societe Generale банке а.д. Београд, Deutsche banke ag и Amsterdam Trade Bank nb.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	22.980	5.276
Добици од продаје биолошких средстава	-	904
Добици од продаје учешћа у капиталу	13	1.496
Ефекти пословних комбинација	-	-
Добици од продаје материјала	2.787	4.968
Вишкови	2.452	269.001
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	1.886	5.269
Приходи од смањења обавеза	736	258.869
Приходи од укидања дугорочних резервисања	28.462	10.541
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, основних средстава и нематеријалних улагања	72.622	71.587
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских Пласмана	18.002	1
Приходи од усклађивања вредности залиха	7.289	30.200
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	956.628	2.933.209
Други остали приходи	726.938	109.351
	<b>1.840.795</b>	<b>3.700.672</b>

**16. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	43.244	20.820
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	87.139	134.183
Губици од продаје учешћа у капиталу	-	-
Губици од продаје материјала	6.492	1.268
Мањкови	361.886	223.392
Повећање исправке вредности краткорочних пласмана, потраживања и залиха	39.277.617	9.900.676
Обезвређење биолошких средстава	46.787	42.683
Обезвређење нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	7.062.687	90.685
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.503	178.939
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	1.032.674	11.007.245
Други остали расходи	583.219	593.720
	<b>48.504.248</b>	<b>22.193.611</b>

Други остали расходи се највећим делом односе на донације спортским, научним и културним организацијама и на пенале, накнаде штете другим лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

Компоненте пореза на добит

У хиљадама динара

	2013.	2012.
Текући порез на добит	(845)	(399)
Одложени порески расход/(приход) периода	159.040	102.522
	<u>158.195</u>	<u>102.123</u>

Консолидовани порез на добит се не ради. Цифре у обрасцу су прост аритметички збир из појединачних биланса.

**18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Лиценце и улагања У развој	Остала нематеријална улагања	Аванси и инвестиције у току	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2012.</b>	<u>52.681</u>	<u>164.270</u>	<u>633.419</u>	<u>850.370</u>
Исправљено стање на почетку године	52.681	164.270	633.419	850.370
Промене у обиму консолидације	(1.529)	-	(581.124)	(582.653)
Набавке у току године	48.733	499	19.030	68.262
Остало	-	7.958	(22.177)	(14.219)
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<u>99.885</u>	<u>172.727</u>	<u>49.148</u>	<u>321.760</u>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2012.</b>	<u>(46.179)</u>	<u>(18.409)</u>		<u>(64.588)</u>
Исправљено стање на почетку године	(46.179)	(18.409)		(64.588)
Промене у обиму консолидације	1.402	7.951		9.353
Амортизација за текућу годину	(2,770)	(690)		(3.460)
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<u>(47.547)</u>	<u>(11.148)</u>	-	<u>(58.695)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

	Лиценце и улагања у развој	Остала нематеријална улагања	Аванси и инвестиције у току	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2013.</b>	<b>99.885</b>	<b>172.727</b>	<b>49.148</b>	<b>321.760</b>
Исправљено стање на почетку године	99.885	172.727	49.148	321.760
Процена фер вредности имовине	(36.716)	(32.142)	-	(68.858)
Промене у обиму консолидације	-	-	-	-
Набавке у току године	23.631	1.750	-	25.381
Остало	(86)	56.810	(49.148)	7.576
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>86.714</b>	<b>199.145</b>	<b>-</b>	<b>285.859</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2013.</b>	<b>(47.547)</b>	<b>(11.148)</b>	<b>-</b>	<b>(58.695)</b>
Исправљено стање на почетку године	(47.547)	(11.148)	-	(58.695)
Процена фер вредности имовине	46.895	-	-	46.895
Промене у обиму консолидације	-	-	-	-
Амортизација за текућу годину	(18.267)	(2.772)	-	(21.039)
Остало	1.329	(8.906)	-	(7.577)
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>(17.590)</b>	<b>(22.826)</b>	<b>-</b>	<b>(40.416)</b>
<b>Садашња вредност на дан</b>				
<b>31.12.2012.</b>	<b>52.338</b>	<b>161.579</b>	<b>49.148</b>	<b>263.065</b>
<b>31.12.2013.</b>	<b>69.124</b>	<b>176.319</b>	<b>-</b>	<b>245.443</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште		Постројења и опрема	Аванси и	Инвестиционе некретнине	Укупно
	Грађевински објекти			Инвестиције у току		
Набавна вредност						
Стање на дан 01.01.2012.	3.367.800	41.658.337	10.010.210	9.290.247	2.474	64.329.068
Исправке грешака	-	-	-	-	-	-
Исправљено стање на почетку године	3.367.800	41.658.337	10.010.210	9.290.247	2.474	64.329.068
Промене у обиму консолидације	(292.588)	(1.821.188)	(3.392.275)	(41.160)	(2.474)	(5.549.685)
Набавке у току године	3.808	228.091	135.516	7.966.679	-	8.334.094
Средства примљена из донација	-	191.625	-	-	-	191.625
Активирања и преноси	141	1.027.650	12.113	(1.039.904)	-	-
Преноси са опреме на ГО	-	-	(10.889)	-	-	(10.889)
Отуђења и расходања	-	(7.835)	(24.916)	(278)	(3.997)	(37.026)
Продаја	-	-	(78.377)	-	-	(78.377)
Нето курсне разлике	1	-	-	-	-	1
Остало	(159)	(169.081)	(41.329)	(77.795)	42.930	(245.435)
Преноси са/на инвестиционих некретнина	-	(43.462)	-	-	-	(43.462)
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<b>3.079.003</b>	<b>41.064.137</b>	<b>6.610.053</b>	<b>16.097.789</b>	<b>38.933</b>	<b>66.889.915</b>
Исправка вредности						
Стање на дан 01.01.2012.	-	6.028.229	4.850.146	415.022	-	11.293.397
Исправке грешака	-	-	-	-	-	-
Исправљено стање на почетку године	-	6.028.229	4.850.146	415.022	-	11.293.397
Промене у обиму консолидације	-	(224.296)	(2.254.006)	-	-	(2.478.302)
Амортизација за текућу годину	-	1.263.719	529.464	-	-	1.793.183
Отуђења и расходања	-	(1.942)	(12.833)	-	-	(14.775)
Ефекти процене	-	-	-	(48.627)	-	(48.627)
Преноси са/на инвестиционих некретнина	-	(9.533)	-	-	-	(9.533)
Остало	-	(46.873)	(72.620)	114.928	-	(4.566)
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>		<b>7.009.304</b>	<b>3.040.151</b>	<b>481.323</b>	<b>-</b>	<b>10.530.778</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и инвестиције у току	Инвестиционе некрентине	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање на дан 01.01.2013.</b>	<b>3.079.003</b>	<b>41.064.137</b>	<b>6.610.053</b>	<b>16.097.789</b>	<b>38.933</b>	<b>66.889.915</b>
Исправка материјално значајне грешке	-	2.984	-	-	-	2.984
<b>Исправљено стање на почетку године</b>	<b>3.079.003</b>	<b>41.067.121</b>	<b>6.610.053</b>	<b>16.097.789</b>	<b>38.933</b>	<b>66.892.899</b>
Процена фер вредности имовине	270.382	17.035.586	(447.855)	-	9.895	16.868.008
Припајање зависног правног лица матичном правном лицу	-	502	2.490	-	-	2.992
Набавке у току године	-	41.149	104.897	8.158.037	-	8.304.083
	-	-	(16)	(73.370)	-	(73.386)
Средства примљена из донација	-	191.473	-	-	-	191.473
Трансфери средстава- припајање Апа-гас д.о.о.	-	-	12	-	-	12
Ревалоризација	(13.991)	(39.447)	(2.251.247)	(5.588)	-	(2.310.273)
Активирања	-	3.902.025	217	(3.905.227)	-	(2.985)
Расходи и продаја	-	(10.266)	(127.274)	(360)	-	(137.900)
Остало	1.523	1.118	(16.546)	(1.162.186)	-	(1.176.091)
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>3.336.917</b>	<b>62.189.261</b>	<b>3.874.731</b>	<b>19.109.095</b>	<b>48.828</b>	<b>88.558.832</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање на дан 01.01.2013.</b>	<b>-</b>	<b>7.009.304</b>	<b>3.040.151</b>	<b>481.323</b>	<b>-</b>	<b>10.530.778</b>
<b>Исправљено стање на почетку године</b>	<b>-</b>	<b>7.009.304</b>	<b>3.040.151</b>	<b>481.323</b>	<b>-</b>	<b>10.530.778</b>
Процена фер вредности имовине	-	(6.492.002)	(541.581)	-	-	(7.033.583)
Припајање зависног правног лица матичном правном лицу	-	120	2.319	-	-	2.439
Амортизација за текућу годину (ОС10)	-	1.746.509	228.922	-	-	1.975.431
Расходи и продаја	-	(864)	(83.541)	-	-	(84.405)
Трансфери средстава- припајања Апа-гас д.о.о.	-	-	145	-	-	145
Обезвређење	-	-	-	(11.230)	-	(11.230)
Ревалоризација	-	(284.589)	(1.511.595)	-	-	(1.796.184)
Остало	-	114	(14.039)	-	-	(13.925)
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>-</b>	<b>1.978.592</b>	<b>1.120.781</b>	<b>470.093</b>	<b>-</b>	<b>3.569.466</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31.12.2013. године</b>	<b>3.336.917</b>	<b>60.210.669</b>	<b>2.753.950</b>	<b>18.639.002</b>	<b>48.828</b>	<b>84.989.366</b>
<b>31.12.2012. године</b>	<b>3.079.003</b>	<b>34.057.818</b>	<b>3.570.234</b>	<b>15.616.133</b>	<b>38.933</b>	<b>56.362.121</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Аванси и инвестиције у току у износу од 18.639.002 хиљада динара се пре свега односе на улагање у гасификацију широм Србије а значајне вредности се односе на:

- Гасификацију Града Смедерева, Панчева и Крушевца
- Гасификацију Општина Раковица, Топола, Бела Црква, Бачка Паланка, Шид, Пожаревац, Гроцка, Земун и Обреновац
- Проширење дистрибутивних гасоводних мрежа.

ЈП „Србијагас“ је током 2013. године Одлуком Управног одбора бр. 01-04-25/1125-5 и на основу Записника од 01.10.2013. године извршило преузимање имовине „Апагас“ д.о.о. Апатин са стањем на дан 23.08.2013. године. У оквиру наведеног у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад евидентирана је преузета опрема у вредности од 67 хиљада РСД.

Одлуком генералног директора бр.01-01/1328 од 25.02.2013. године уступљена су средства – возила на трајно коришћење Министарству унутрашњих послова Београд у нето књиговодственој вредности 123 хиљада РСД.

Уговором о размени енергетских објеката 01-01/1-166, а на основу Одлуке Управног одбора у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад евидентирана је размена енергетског објекта ДГМ Церак са 83 кућна гасна прикључка у нето вредности од 10.057 хиљада РСД.

Универзитет у Београду – Економски Факултет је у складу са Међународни рачуноводственим стандардом 16 и међународним стандардима за процену (International Valuation Standards – IVS) и важећом законском регулативом Републике Србије извршио услугу процене тржишне – фер вредности сталне имовине ЈП „Србијагас“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2012. године.

Ефекти процене фер вредности имовине ЈП „Србијагас“ Нови Сад евидентирани су на дан 01.01.2013. године и рефлектовали су се на : повећање трошкова амортизације у 2013. години у односу на трошкове амортизације у 2012. години за 540.000 хиљада РСД, повећање ревалоризационих резервиу износу од 30.756.804 хиљада РСД, повећање осталих расхода за 6.854.930 хиљада РСД, повећање осталих прихода у износу од 9.896 хиљада РСД, док је садашња вредност сталне имовине повећана за 23.911.769 хиљада РСД.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**20. БИОЛОШКА СРЕДСТВА**

Набавна вредност	У хиљадама динара	
	Живина	Укупно
Стање 01. 01. 2012. године	111.939	111.939
Промене у току периода	6.841	6.841
Стање 31. децембра 2012. године	<b>118.780</b>	<b>118.780</b>
Промене у току периода	(51.163)	(51.163)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>67.617</b>	<b>67.617</b>

Назив	Количина	Старост у недељама	Књиговодствена вредност
Коке и петлови – експлоатација	21.246	49	14.552
Коке и петлови – експлоатација	25.667	49	17.580
Коке и петлови – експлоатација	53.534	23	86.648
Стање 31. децембра 2012. године	<b>100.447</b>		<b>118.780</b>
Коке и петлови – експлоатација	24.018	75	12.099
Коке и петлови – експлоатација	31.710	36	32.964
Коке и петлови – експлоатација	21.696	36	22.554
Стање 31. децембра 2013. године	<b>77.424</b>		<b>67.617</b>

Биолошка средства на дан 31. децембар 2013. године чине живина - коке носиле и петлови у експлоатацији у износу од 67.617 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**21. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Учешћа у капиталу придружених правних лица	6.127.640	4.871.494
Учешћа у капиталу других правних лица	2.237.428	2.237.010
	<u>8.365.068</u>	<u>7.108.504</u>
Исправка вредности учешћа у капиталу	(2.129.888)	(2.044.993)
	<u><b>6.235.180</b></u>	<u><b>5.063.511</b></u>

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<b>Учешћа у капиталу придружених правних лица (брutto)</b>			
- Природни гас д.о.о., Панчево	100%	-	292
- Прогресгас-трејдинг д.о.о., Београд	50%	224.926	141.860
- South Stream Serbia AG, Швајцарска	49%	1.859.517	740.100
- Sogaz а.д., Нови Сад	49%	301.070	278.732
- Yugorosgaz д.о.о., Београд	25%	1.058.596	1.222.056
- Информатика а.д, Београд	30.55%	281.829	290.088
- Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	49%	2.401.702	2.198.366
		<u><b>6.127.640</b></u>	<u><b>4.871.494</b></u>
<b>Учешћа у капиталу осталих правних лица (брutto)</b>			
- Петрохемија а.д., Панчево		1.955.145	1.955.145
- Застава аутомобили а.д., Крагујевац		758	758
- Јухор а.д., Јагодина		18.865	18.865
- Лука слободна зона, Београд		4.870	4.870
- Привредна банка а.д., Београд		15.115	15.115
- Комерцијална банка а.д., Београд		71.758	71.758
- Астра банка а.д., Београд у стечају		8.839	8.839
- Дунав банка а.д., Звечан		162.058	160.008
- Остало		20	1.652
		<u><b>2.237.428</b></u>	<u><b>2.237.010</b></u>
<b>Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу</b>		<u><b>(2.129.888)</b></u>	<u><b>(2.044.993)</b></u>
		<u><b>6.235.180</b></u>	<u><b>5.063.511</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2013. године

ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је у току 2013. године продало акције „Дунав банка“ а.д. Београд у вредности од 680 хиљада РСД, тако да на дан 31.12.2013. године има укупно 151.740 акција и тиме је смањило своје учешће у капиталу а.д. „Дунав банка“ Београд на 8,79%. На дан 31.12.2012. године ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је имало у власништву 152.388 акција, односно 9,21% учешћа у капиталу а.д. „Дунав банка“ Београд.

Улагањима ЈП „Србијагас“ Нови Сад у капитал других правних лица тргује се јавно на Београдској берзи.

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2013. године.

**22. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања која се могу конвертовати у капитал	-	23.225.694
Дугорочни кредити дати запосленима	180.143	181.863
Дугорочни робни кредити у земљи	20.230	211.771
Дугорочни робни кредити у иностранство	687.853	1.023.465
Остали дугорочни пласмани	48.812	20.172
	<u>937.038</u>	<u>24.662.965</u>
Исправка вредности	(-)	(2.127.381)
	<u><b>937.038</b></u>	<u><b>22.535.584</b></u>

ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је на дан 31.12.2012. године у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана евидентирало потраживања од „ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево у укупном (брuto) износу од 23.225.694 хиљада РСД, која намерава да конвертује у капитал „ХИП-АЗОТАРА“ А.Д. Панчево у складу са Закључком Владе 05 број: 41-8966/2011-1 од 25.ноцембра 2011. године, те Одлуком Управног одбора ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад од 25.02.2013. године о повећању капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад и улагању капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ у „ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево број 01-04-25/122-1.

Наведеном Одлуком је са једне стране одобрено повећање неновчаног капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад новим улогом члана у праву потраживања Републике Србије према ХИП „АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево у износу од 4.525.098 хиљада РСД.

Са друге стране наведеном Одлуком Управног одбора је одобрено улагање капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад конверзијом потраживања ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад у „ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево у укупном износу од 23.225.694 хиљада РСД и то: по основу пренетих потраживања Републике Србије на ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад са стањем на дан 30.09.2011. године у износу од 4.525.098 хиљада РСД и по основу конверзије дела

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2013. године

потраживања за испоручени природни гас на дан 30.09.2011. године у износу од 18.700.596.380 хиљада РСД.

„ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево је припремила и доставила Привредном суду у Панчево на усвајање „Унапред припремљени план реорганизације“ којим је предвиђено је ЈП „СРБИЈАГАС“ укупна потраживања од 23.225.694 хиљада РСД конвертује у капитал „ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево, чиме стиче већински удео 89,34 % у капиталу „ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево.

Сходно наведеном, у пословним књигама ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је у току 2012. године евидентирана рекласификација са краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана на остале дугорочне пласмане.

До дана билансирања наведена конверзија обавеза у капитал дужника није спроведена, те је у току 2013. године у пословним књигама ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад евидентирана рекласификација са дугорочних пласмана на краткорочна потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Фер вредност кредита датих запосленима заснива се на новчаним токовима дисконтваним тржишном каматом за финансијске инструменте истог типа. За процену су коришћене различите дисконтне стопе у зависности од намене кредита:

- 10.00% за уговоре који садрже валутну клаузулу;
- 12.90% за уговоре који садрже клаузулу о шестомесечној ревалоризацији зајма;
- 13.00% за уговоре који су везани за домаћу валуту, са каматном стопом од 8% и 9%.

**23. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Сировине и материјал	773.024	373.749
Резервни делови	881.421	1.384.214
Алат и инвентар	314.610	213.115
Недовршена производња	100.061	184.797
Готови производи	65.215	165.357
Роба	11.460.070	8.080.003
Дати аванси	972.970	392.648
	<b>14.567.371</b>	<b>10.793.883</b>
Исправка вредности залиха	<b>(967.302)</b>	<b>(547.031)</b>
Нето вредност залиха	<b>13.600.069</b>	<b>10.246.852</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

На дан 31.12.2013. године у у евиденцији Агенције за привредне регистре уписана су заложна права број:

- 11851/2011
- 13581/2011
- 5061/2012
- 12781/2012

Наведена заложна права односе се на уговоре о обезбеђењу новчаних потраживања према заложном повериоцу АИК банка а.д. Ниш, док је предмет залоге био природни гас.

На дан 31.12.2013.. године ЈП Србијагас Нови Сад је у целости измирио обавезе по основу кредита по основу којих су наведена заложна права успостављена. Поступак брисања успостављених залога је у току.

**24. ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Купци - повезана правна лица	672.094	295.998
Потраживања од купаца у земљи	82.044.040	64.445.026
Потраживања од купаца у иностранству	491.361	802.761
	<b>83.207.495</b>	<b>65.543.785</b>
Потраживања из специфичних послова	5.105.284	571.058
Потраживања за камату и дивиденде	20.137.818	8.036.946
Потраживања од запослених	42.088	41.788
Потраживања од државних органа и организација	34.667	30.268
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	557	3.057
Остала потраживања	4.962.730	5.136.733
	<b>113.490.639</b>	<b>79.363.635</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	(62.625.794)	(38.968.049)
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(5.093.848)	(568.749)
Исправка вредности осталих потраживања	(19.821.464)	(9.420.654)
	<b>(87.541.106)</b>	<b>(48.957.452)</b>
	<b>25.949.533</b>	<b>30.406.183</b>

Остала потраживања се највећим делом односе на потраживања од грађевинског предузећа Рад д.о.о. у стечају, Београд у износу од 4,759,747 хиљада динара.

Приказана потраживања од купаца се у највећој мери односе на потраживања по основу продаје гаса. На дан 31.12.2013. године усаглашена су бруто потраживања у укупној вредности од 72.408.090 хиљада РСД, односно 69,56%.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-
Краткорочни кредити у земљи	2.787.719	4.713.288
Остали краткорочни финансијски пласмани	422.301	736.886
	<b>3.210.020</b>	<b>5.450.174</b>
Исправка вредности	<b>(2.830.116)</b>	<b>(1.573.550)</b>
	<b>379.904</b>	<b>3.876.624</b>

Краткорочни кредити у земљи у износу од 4,713,288 хиљада динара највећим делом се односе на уговоре о зајму са ХИП „Азотара“ а.д., Панчево.  
Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 422.301 се највећим делом односе на део дугорочних пласмана који доспева до годину дана.

**26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Готовина у благајни у локалној валути	2.730	2.689
Готовина у благајни у страном валути	700	7
Пословни рачуни у локалној валути	159.295	153.270
Пословни рачуни у страном валути	1.071.666	338.224
Остала новчана средства	92.642	129.317
Хартије од вредности еквиваленти готовине	-	-
	<b>1.327.033</b>	<b>623.507</b>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања за порез на додату вредност	18.459	101.577
Унапред плаћени трошкови	10.565	7.588
Разграничени порез на додату вредност	357.068	404.611
Разграничени трошкови по основу обавеза	246.884	311.282
Разграничени нето ефекат обрачунатих курсних разлика по основу дугорочних кредита	4.219.503	5.019.482
Остала активна временска разграничења	6.324	13.847
	<b>4.858.803</b>	<b>5.858.387</b>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2013. године

**28. КАПИТАЛ**

**Основни капитал**

Основни капитал ЈП "Србијагас" Нови Сад износи 36.278.870 хиљада динара од чега основни капитал ЈП Србијагас, Нови Сад износи 35.990.236 хиљада динара, односно 356,278,05 ЕУР-а, а састоји се од:

- Капитал од 165,810,000 евра уписан 31. маја 2005. године у Агенцији за привредне регистре Републике Србије и представља девизну противвредност свих облика капитала исказаног у пословним књигама гасног дела тадашњег ЈП НИС Нафтна индустрија Србије (основни капитал, резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређена добит ранијих година и губитак ранијих година).
- Дана 31. децембра 2010. године на основу Закључка Владе и Одлуке управног одбора ЈП "Србијагас" Нови Сад закључена су три уговора о конверзији потраживања у капитал између Владе Републике Србије и ЈП "Србијагас" Нови Сад у укупном износу од 22,385,606 хиљада динара, што по курсу на дан конверзије (15. децембра 2010. године) износи 212,218,629.31 евра. Конверзијом су обухваћена потраживања Агенције за осигурање депозита од ЈП "Србијагас" Нови Сад по основу обавеза према Париском клубу поверилаца – Русија од 44,118,811.38 евра, затим по основу клириншког кредита у износу од 16,619,274.78 америчких долара и по основу дуга за преузети гас у периоду од 1995. – 2000. године у износу од 201,329,608.27 америчких долара.
- Уговором о спајању уз припајање ЈП Кула-гас, Кула ЈП "Србијагас" Нови Сад, пренет је основни капитал у износу од 17,620.70 евра који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије 5. јануара 2011. године.
- Уговором о припајању „АПАГАС“ д.о.о. Апатин ЈП "Србијагас" Нови Сад, пренет је основни капитал који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије 23. августа 2013. године.

Остатак основног капитала представља учешће мањинског интереса у капиталу.

На основу Закључка Владе Републике Србије од 25. новембра 2011. године, донета је одлука да се потраживања Републике Србије према ХИП Азотаре а.д., Панчево пренесу на ЈП "Србијагас" Нови Сад, а која се односе на обавезе према Export-Import bank of China у износу од 25,129,692.30 америчких долара а по основу потраживања према Париском клубу чији је гарант Привредна банка а.д., Панчево у износу од 32,902,750 америчких долара и 1,891,549.75 евра, а што све у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30. септембра 2011. године износи 4,525,098 хиљада динара који ће се након уписа у Агенцију за привредне регистре регистровати у основни капитал ЈП "Србијагас" Нови Сад.

Уговор о преносу потраживања између Агенције за осигурање депозита и ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је оверен 10.09.2012. године од стране Првог основног суда у Београду под бројем II Ов.Бр.5057/2012.

Наведено потраживање ће се регистровати као повећање основног неновчаног капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад новим улогом члана у праву потраживања Републике Србије према „ХИП Азотара“ Д.О.О. Панчево у износу од 4.525.098 хиљада РСД (Напомена: 22).

До дана билансирања наведена конверзија обавеза у капитал дужника није спроведена, те је у току 2013. године у пословним књигама ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад евидентирана рекласификација са осталих облика основног капитала који нису обухваћени посебним рачунима на обавезе које се могу конвертовати у капитал.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Резервисања за бенефиције запослених	437.474	443.662
Остала дугорочна резервисања	712.530	226.223
	<b>1.150.004</b>	<b>669.885</b>

Дугорочна резервисања исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.150.004 хиљада динара (31. децембра 2012. године: 669.885 хиљада динара) највећим делом се односе на резервисања по основу обавеза за бенефиције запослених, односно отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде, као и на резервисања за судске спорове.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Стање на почетку године	669.885	717.274
Нова резервисања на терет периода	544.757	130.270
Укинута дугорочна резервисања, отпремнине исплаћене запосленима	(50.646)	(29.528)
Остале промене	(13.992)	(148.131)
Стање на крају године	<b>1.150.004</b>	<b>669.885</b>

**(а) Судски спорови**

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства матичног и зависних друштава у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

**(б) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде**

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћена је референтна каматна стопа Народне банке Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

За одређивање садашње вредности (недоспелих) отпремнина за одлазак у пензију и (недоспелих) јубиларних награда на дан 31.12.2013. године, за годишњу дисконтну стопу је прихваћена стопа од 9,00% .

Годишњи очекивани раст зарада у наредном периоду је планиран на нивоу од 4%.

**30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочне обвезнице		
Дугорочни кредити у земљи		
- у страној валути и у домаћој валути са валутном клаузулом	62.100.944	58.615.877
- у домаћој валути	-	-
Дугорочни кредити у иностранству	31.024.353	13.646.196
	<b>93.125.297</b>	<b>72.262.073</b>
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита	<b>(17.149.002)</b>	<b>(2.658.830)</b>
	<b>75.976.295</b>	<b>69.603.243</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

30.1. Дугорочни кредити у земљи

У 000 РСД

31.12.2013. 31.12.2012.

Кредитор	Валута	31.12.2013. Износ у валути	31.12.2012. Износ у валути	Датум доспећа	Каматна стопа	31.12.2013.	31.12.2012.
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	108.000.000	120.000.000	09.04.2018	3м еурибор +4.8%	12.381.347	13.646.196
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	45.000.000	50.000.000	27.04.2018.	3м еурибор +4.8%	5.158.895	5.685.915
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	30.000.000	30.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.29%	3.439.263	3.411.549
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	10.000.000	10.000.000	27.11.2017.	3м еурибор +7,25%	1.146.421	1.137.183
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	20.000.000	-	31.01.2018.	3м еурибор +6,75%	2.292.842	-
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	45,000,000	45,000,000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	5.158.894	5.117.324
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	40,000,000	40,000,000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	4.585.684	4.548.732
Erste Bank а.д. Београд	ЕУР	40,000,000	40,000,000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	4.585.684	4,548.732
Нуро-Алре- Adria-Bank а.д. Београд	ЕУР	35,000,000	35,000,000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	4.012.474	3.980.140
Комерцијална Банка а.д., Београд	ЕУР	20,000,000	20,000,000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	2.292.842	2.274.366
„NLB banka“ а.д. Нови Сад	ЕУР	13.694.048,22	14.355.879,74	22.03.2023.	5.5%	1.569.914	1.632.527
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	20.000.000	20.000.000	27.11.2017.	3меурибор +6,95%	2.292.842	2.274.366
ОТП Банка а.д.	ЕУР	10.000.000	10.000.000	30.11.2017.	3м еурибор +6,2%	1.146.421	1.137.183
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	10,000,000	10.000.000	21.11.2017.	3м еурибор +6,65%	1.146.421	1.137.183
Volks bank а.д.	ЕУР	70.000.000	70.000.000	28.11.2017.	3м еурибор +6,00%	8.024.947	7.960.281
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	20.000.000	-	01.02.2018.	3м еурибор +6,45%	2.292.842	-
Аик Банка а.д. Ниш	ЕУР	5.000.000	-	12.01.2017.	8,46%	573.211	-
Остали		-	-	-	-	-	124.200
<b>Укупно</b>		<b>541.694.048,22</b>	<b>514.355.879,74</b>			<b>62.100.944</b>	<b>58.615.877</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
	Износ у валути (ЕУР)	Износ у валути (ЕУР)	Износ	Износ
<b>Текуће доспеће</b>				
Текуће доспеће (Banca Intesa a.d. Београд)	(24.000.000,00)	(12.000.000,00)	(2.751.410)	(1.364.620)
Текуће доспеће (Banca Intesa а.д. Београд)	(10.000.000,00)	(5.000.000,00)	(1.146.421)	(568.591)
Текуће доспеће (Unicredit Bank а.д. Београд)	(4.285.714,29)	-	(491.323)	-
Текуће доспеће (Unicredit Bank а.д. Београд)	(2.500.000,00)	-	(286.605)	-
Текуће доспеће (Unicredit Bank а.д. Београд)	(3.750.000,00)	-	(429.908)	-
Текуће доспеће (Banca Intesa а.д. Београд)	(4.500.000,00)	-	(515.889)	-
Текуће доспеће (Societe Generale, а.д. Београд)	(4.000.000,00)	-	(458.568)	-
Текуће доспеће (Erste Bank а.д. Београд)	(4.000.000,00)	-	(458.569)	-
Текуће доспеће (Нуро-Алре-Адриа-Банк а.д. Београд)	(3.500.000,00)	-	(401.247)	-
Текуће доспеће (Комерцијална Банка а.д., Београд)	(2.000.000,00)	-	(229.284)	-
Текуће доспеће (NLB Банка а.д. Нови Сад)	(759.011,85)	(661.831,52)	(87.015)	(75.263)
Текуће доспеће (Војвођанска банка а.д. Нови Сад)	(5.000.000,00)	-	(573.210)	-
Текуће доспеће (ОТП Банка а.д.)	(2.500.000,00)	-	(286.605)	-
Текуће доспеће (Societe Generale, а.д. Београд)	(2.500.000,00)	-	(286.605)	-
Текуће доспеће (Volks bank а.д.)	(17.500.000,00)	-	(2.006.237)	-
Текуће доспеће (Војвођанска банка а.д. Нови Сад)	(3.750.000,00)	-	(429.910)	-
Остало			-	(51.839)
<b>Умањено за текуће доспеће</b>	<b>(94.544.726,14)</b>	<b>(17.661.831,52)</b>	<b>(10.838.806)</b>	<b>(2.060.313)</b>
<b>Стање дугорочних кредита</b>	<b>447.149.322,08</b>	<b>496.694.048,22</b>	<b>51.262.138</b>	<b>56.555.564</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

30.2. Дугорочни кредити у страниј валути

Кредитор	Каматна стопа	Датум доспећа	31.12.2013. ЕУР	31.12.2012. ЕУР	31.12.2013 у 000 РСД	31.12.2013 у 000 РСД
European Bank for Reconstruction and Development	6м Еурибор +1%	30.04.2022.	44.736.842,10	50.000.000,00	5.128.726	5.685.915
Deutsche Bank ag	3м Еурибор +5,75% +1%	30.11.2017.	47.058.823,53	50.000.000,00	5.394.922	5.685.915
Deutsche Bank ag	3м Еурибор +6,95%	20.12.2017.	30.000.000,00	-	3.439.263	-
Deutsche Bank ag	3м еЕурибор +6,20%	20.12.2017.	30.000.000,00	-	3.439.263	-
Amsterdam Trade Bank n.b.	3м еурибор +5,98%	19.12.2017.	18.823.529,41	20.000.000,00	2.157.969	2.274.366
Suisse bank ag	3м еурибор +5,95%	18.02.2018.	100.000.000,00	-	11.464.210	-
<b>Укупно</b>			<b>270.619.195,04</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>31.024.353</b>	<b>13.646.196</b>
Умањено за текуће доспеће (European Bank for Reconstruction and Development)			(5.263.157,90)	(5.263.157,90)	(603.379)	(598.517)
Умањено за текуће доспеће (Deutsche Bank ag)			(11.764.705,88)	-	(1.348.731)	-
Умањено за текуће доспеће (Deutsche Bank ag)			(7.058.824,00)	-	(809.239)	-
Умањено за текуће доспеће (Deutsche Bank ag)			(7.500.000,00)	-	(859.816)	-
Умањено за текуће доспеће (Amsterdam Trade Bank n.b.)			(4.705.882,36)	-	(539.492)	-
Умањено за текуће доспеће (Suisse bank ag)			(18.750.000,00)	-	(2.149.539)	-
<b>Умањено за текуће доспеће</b>			<b>(55.042.570,14)</b>	<b>(5.263.157,90)</b>	<b>(6.310.196)</b>	<b>(598.517)</b>
<b>Стање</b>			<b>215.576.624,90</b>	<b>114.736.842,10</b>	<b>24.714.157</b>	<b>13.047.679</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Краткорочни кредити у валути и везани валутном клаузулом	99.019	10.695.733
Краткорочни кредити у домаћој валути	77.627	2.458.055
Издате краткорочне обвезнице	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	5.223.149	29.970
Текућа доспећа дугорочних финансијских обавеза	17.203.306	2.658.830
	<u><b>22.603.101</b></u>	<u><b>15.842.588</b></u>

Остале краткорочне финансијске обавезе према оснивачу у износу од 5.214.628 хиљада РСД чине уплате које је Управа за јавни дуг до дана билансирања уплатила ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад сходно закљученим Уговорима о кредитима, одобреним уз државну гаранцију.

Почев од 01.07.2013. године, услед неликвидности, ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад није било у могућности да измирује обавезе по основу главнице и камата у складу са закљученим Уговорима о кредитима, одобреним уз државну гаранцију, те је упутило Захтев Министарству привреде да у складу са чланом 21. Закона о јавном дугу преузме обавезе по основу главнице и камате у складу са закљученим Уговорима о кредитима, одобреним уз државну гаранцију

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Кредитор	Валута	31.12.2013.	31.12.2012.	Датум доспећа	Каматна стопа	31.12.2013.	31.12.2012.	
		Износ у валути	Износ у валути					
<b>I</b>	<b>Краткорочни кредити у земљи (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>						<b>7.467.873</b>	
1	Војвођанска Банка а.д. Нови Сад	ЕУР	-	15.000.000	29.12.2012.	1м еурибор +6,75%	-	1.705.774
2	Unicredit Банка а.д. Београд	ЕУР	-	10.000.000	30.04.2012.	1м еурибор +4,00%	-	1.137.183
3	Unicredit Банка а.д. Београд	УСД	-	7.000.000	30.04.2012.	1м усд Либор +4,00%	-	603.234
4	Findomestic Банка а.д. Београд	ЕУР	-	2.000.000	29.02.2012.	1м еурибор +5,50%	-	227.437
5	Univerzal Банка а.д. Београд	РСД		500.000	18.01.2013.	2W РЕПО 3,5% п.а.	-	500.000
6	Еуробанк ЕФГ а.д.	РСД		282.000	27.06.2013.	2W РЕПО 4,75% п.а.	-	282.000
7	Unicredit bank а.д.	РСД	-	349.061	31.01.2013.	1М БЕЛИБОР% +2,5%	-	349.061
8	Дунав банка а.д.	ЕУР	-	1.750.000	19.07.2013.	9,75% п.а.	-	199.007
9	Московска Банка а.д. Београд	ЕУР	-	10.000.000	25.02.2013	3м еурибор +5,80%	-	1.137.183
10	ЛХБ Банка (НБС)	ЕУР	288.722,25	288.722,25	-	-	33.100	32.833
11	Општинска управа Горњи Милановац	РСД	10.700.000	10.700.000	-	-	10.700	2.000
12	Скупштина Града Београда	РСД	53.619.000	53.619.000	-	-	53.619	53.619
13	Остало	РСД	-	1.214.874	-	-	13.308	1.238.542
<b>II</b>	<b>Краткорочни кредити у иностранству (14)</b>						<b>-</b>	<b>5.685.915</b>
14	Московска Банка а.д. Москва	ЕУР		50.000.000	20.12.2013.	3м еурибор +7,70%	-	5.685.915
15	Остало	ЕУР		575.000			65.919	-
<b>Укупно(I+II)</b>							<b>176.746</b>	<b>13.153.788</b>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Добављачи – остала повезана правна лица	20.529.061	11.476.082
Примљени аванси, депозити и кауције	453.527	426.410
Добављачи у земљи	22.914.858	25.128.222
Добављачи у иностранству	3.458.180	4.471.424
Обавезе из специфичних послова	136.394	136.340
Остале обавезе из пословања	74	49
	<b>47.492.094</b>	<b>41.638.527</b>

Усаглашене обавезе са добављачима на дан 31.12.2013. износе 45.739.256 хиљада РСД, односно 96,31%.

**33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за бруто зараде	829.289	1.098.237
Обавезе за камате	5.447.518	1.508.145
Обезе за учешће у добитку	625.930	625.930
Остале обавезе из пословних односа	42.218	33.161
	<b>6.944.955</b>	<b>3.265.473</b>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за ПДВ	170.195	5.085
Обавезе по основу осталих пореза и доприноса	57.836	42.311
Обрачунати (укалкулисани) трошкови	696.026	771.566
Обрачунати приходи будућих периода	183	47
Одложени приходи и примљене донације	2.334.572	2.173.604
Разграничени приходи по основу потраживања	1.060	1.060
Разграничени порез на додатну вредност	17.189	4.861
Остала ПВР	275.781	351.113
	<b>3.552.842</b>	<b>3.349.647</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**35. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ПОВЕЗАНИХ СТРАНА**

Потраживања и обавезе са повезаним странама на дан биланса стања обухваћени су следећим билансним позицијама:

**а) Биланс стања**

	% учешћа	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<b>Учешћа у капиталу (напомена 21)</b>			
Учешћа у капиталу придружених правних лица			
		<b>6.040.237</b>	<b>4.871.494</b>
- Природни гас д.о.о., Панчево	100%	-	292
- Прогресгас-трејдинг д.о.о., Београд	50%	137.523	141.860
- South Stream Serbia AG, Швајцарска	49%	1.859.517	740.100
- Sogaz а.д., Нови Сад	49%	301.070	278.732
- Yugorosgaz д.о.о., Београд	25%	1.058.596	1.222.056
- Информатика а.д, Београд	30.55%	281.829	290.088
- Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	49%	2.401.702	2.198.366
<b>Дати аванси (напомена 23)</b>		-	<b>45</b>
Информатика а.д. Београд		-	45
<b>Потраживања од купаца (напомена 24)</b>		<b>672.094</b>	<b>295.998</b>
Југоросгаз а.д., Београд		432.006	288.407
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад		61	7.591
„South Stream“ д.о.о. Нови Сад		240.027	-
<b>Укупно потраживања</b>		<b>6.712.331</b>	<b>5.167.537</b>
<b>Обавезе за примљене авансе (напомена 32)</b>		<b>47.146</b>	-
„South Stream“ д.о.о. Нови Сад		47.146	-
<b>Добављачи (напомена 32)</b>		<b>20.529.061</b>	<b>11.476.082</b>
Југоросгаз а.д., Београд		20.145.052	11.287.515
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад		384.006	186.772
Информатика а.д, Београд		3	1.795
<b>Укупно обавезе</b>		<b>20.576.207</b>	<b>11.476.082</b>
<b>Нето потраживања/(обавезе)</b>		<b>(13.863.876)</b>	<b>(6.308.545)</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**б) Биланс успеха**

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
<i>Приходи од продаје робе и услуга (напомена б)</i>		
Југоросгаз а.д., Београд	1.581.711	1.425.480
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	92.546	306.807
„South Stream“ д.о.о. Нови Сад	3	-
	<b>1.674.260</b>	<b>1.732.287</b>
<i>Финансијски приходи</i>		
Југоросгаз а.д., Београд	360.421	223.303
Информатика а.д. Београд	657	2.139
	<b>361.078</b>	<b>225.442</b>
<b>Укупно приходи</b>	<b>2.035.338</b>	<b>1.957.729</b>
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
Југоросгаз а.д., Београд	38.919.523	28.063.223
	<b>38.919.523</b>	<b>28.063.223</b>
<i>Остали пословни расходи</i>		
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	1.056.644	1.018.175
	<b>1.056.644</b>	<b>1.018.175</b>
<b>Укупно расходи</b>	<b>39.976.167</b>	<b>29.081.398</b>
<b>Расходи, нето</b>	<b>(37.940.829)</b>	<b>(27.123.669)</b>

ЈП „Србијагас“ Нови Сад је у складу са Уговором о изради техничке документације и пружању других услуга, неопходних за изградњу магистралног гасовода „Јужни ток“ на територији Републике Србије у току 2013. године у пословним књигама евидентирало расходе на адекватним рачунима, као и приходе од „South Stream“ д.о.о. Нови Саду укупном износу од 232.575 хиљада РСД.

**36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Привредна друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и ЈП „Србијагас“ Нови Сад може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

**37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбилансна средства/обавезе се пре свега односе на средства која нису у власништву ЈП “Србијагас” Нови Сад, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

ОПИС	31.12.2013.
Дати авали и гаранције	1.033.488
Потенцијалне обавезе према НИС Нафтагасу по основу Одлука о консолидацији	3.812.301
Примљене гаранције	2.270.543
Кamate по дугорочним финансијским обавезама које доспевају у наредним годинама	492.759
Грађевински радови-инвестиција у току	300.073
Средства других лица-Туристички центар Јелен, Црни врх	1.995
Остало	730.627
<b>Стање</b>	<b>8.641.786</b>

**Списак датих гаранција на дан 31.12.2013.**

ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
Societe Generale Bank	16.12.2011.	31.12.2013.	FGSZ Naturalgas transmission Madjarska	УСД	4.000.000,00	332.513
Комерцијална банка	24.12.2012.	31.12.2014.	Управа царина, Мин.Фин. РС	РСД	20.000.000,00	20.000
Универзал банка ад	15.03.2012.	28.02.2014.	Физичка лица	РСД	706.436,00	706
АИК банка	14.12.2012.	10.01.2014.	ЈКП Београдске електране	УСД	150.000,00	12.469
<b>ЈЕМСТВА</b>						
Banca Intesaa.д.	27.08.2009.	03.08.2015.	BancaIntesaa.д.-супсид јемство	ЕУР	200.000,00	22.929
Banca Intesaa.д.	27.08.2009.	03.08.2015.	BancaIntesaa.д.-супсид јемство	ЕУР	5.625.083,80	644.871
<b>Укупно</b>						<b>1.033.488</b>

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

*Управљање ризиком капитала*

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала ЈП “Србијагас” Нови Сад. Руководство ЈП “Србијагас” Нови Сад разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и уверења да ће ЈП “Србијагас” Нови Сад бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Структура капитала ЈП “Србијагас” Нови Сад састоји се од готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује уделекао и акумулирани резултат.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Лица која контролишу финансије на нивоу ЈП "Србијагас" Нови Сад врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу. Као део тог прегледа, руководство ЈП "Србијагас" Нови Сад разматра цену капитала и ризик повезан са врстом капитала.

*Показатељи задужености ЈП "Србијагас" Нови Сад са стањем на крају године били су следећи:*

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Задуженост а)	98.579.396	85.445.831
Готовина и готовински еквиваленти	1.327.033	251.215
Нето задуженост	97.252.363	85.194.616
Капитал б)	(26.848.310)	2.956.388
Рацио укупног дуговања према капиталу	-	28,82

а) Дуговање се односи на дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује уделе као и нераспоређени добитак и губитак изнад висине капитала.

*Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима*

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

*Категорије финансијских инструмената*

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	7.172.218	27.599.095
Краткорочни финансијски пласмани	379.904	3.876.624
Потраживања од купаца	20.581.701	26.575.736
Остала потраживања	5.367.832	3.661.223
Готовина и готовински еквиваленти	1.327.033	623.507
	<u>34.828.688</u>	<u>62.336.185</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	75.976.295	69.603.243
Краткорочни кредити	176.646	13.153.788
Текућа доспећа дугорочних кредита	17.203.306	2.658.830
Обавезе из пословања	47.492.094	40.439.475
Остале обавезе	5.223.149	-
	<u>146.071.490</u>	<u>125.855.336</u>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2013. године

Основни финансијски инструменти ЈП "Србијагас" Нови Сад су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања ЈП "Србијагас" Нови Сад, као и обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања ЈП "Србијагас" Нови Сад. У нормалним условима пословања ЈП "Србијагас" Нови Сад је изложено ниже наведеним ризицима.

**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености ЈП "Србијагас" Нови Сад овим ризицима. ЈП "Србијагас" Нови Сад не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

У свом пословању ЈП "Србијагас" Нови Сад је изложено финансијским ризицима од кретања девизног курса и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе осетљивости. Није било значајнијих промена у изложености ЈП "Србијагас" Нови Сад тржишном ризику, нити у начину на који ЈП "Србијагас" Нови Сад управља или мери тај ризик.

**Девизни ризик**

Изложеност Предузећа девизном ризику по основу финансијских средстава и обавеза анализирамо по књиговодственој вредности на следећи начин:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<b>Средства и обавезе</b>				
УСД	5.646	-	39.835	7.000.000
ЕУР	71.460	6.118.686	1.102.005	723.394.602
ЦХФ	23.429	-	-	-
ГБП	1	-	-	-

*Претпоставка: јачање локалне валуте у односу на УСД, ЕУР, ЦХФ и ГБП у износу од 10%*

	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Резултат текућег периода УСД	3.419	700.000
Резултат текућег периода ЕУР	103.055	71.731.010
Резултат текућег периода ЦХФ	(2.343)	-
Резултат текућег периода ГБП	(0.1)	-

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка јачања локалне валуте у односу на УСД, ЕУР, ЦХФ и ГБП у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат Предузећа. Тако, претпостављено јачање РСД од 10% утиче на смањење отворене кратке позиције у УСД за 3.419, односно у ЕУР за 103.055. Јачање РСД у износу од 10% у односу на ЦХФ смањује отворену дугу позицију у за 2.343 ЦХФ, односно јачање РСД у односу на ГБП смањује отворену дугу позицију за 0,1 ГБП.

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца у значајном делу односе се на повезана правна лица.

**Ризик од промене каматних стопа**

ЈП "Србијагас" Нови Сад је изложена ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те ЈП "Србијагас" Нови Сад нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

**Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	7.172.218	27.599.095
Краткорочни финансијски пласмани	379.904	3.876.624
Потраживања од купаца	20.581.701	26.575.736
Остала потраживања	5.367.832	3.661.223
Готовина и готовински еквиваленти	1.327.033	623.507
	<u>34.828.688</u>	<u>62.336.185</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	75.976.295	69.603.243
Краткорочни кредити	176.646	13.153.788
Текућа доспећа дугорочних кредита	17.203.306	2.658.830
Обавезе из пословања	47.492.094	40.439.475
Остале обавезе	5.223.149	-
	<u>146.071.490</u>	<u>125.855.336</u>

Анализе осетљивости приказане у наредној табели су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабле остану непромењене, утицај на нето добитак периода, односно на нето стање капитала ЈП "Србијагас" Нови Сад за годину која се завршила на 31. децембра 2013. ,односно 31. децембра 2012. године, би била у износима приказаним у наредној табели

	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
	31.12.2013.	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2012.
<b>Нето добитак</b>	(1.460.715)	1.460.715	(1.258.553)	1.258.553
<b>Нето капитал</b>	(1.460.715)	1.460.715	(1.258.553)	1.258.553

**Кредитни ризик**

**Управљање потраживањима од купаца**

ЈП "Србијагас" Нови Сад је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према ЈП "Србијагас" Нови Сад измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за ЈП "Србијагас" Нови Сад. Изложеност ЈП "Србијагас" Нови Сад овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од одређеног броја великих купаца као и великог броја купаца са мањим прометом.

**Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:**

Најзначајнија потраживања	у 000дин	
	31.децембар 2013.	31. децембар 2012.
Азотара Панчево	31.289.357	4.887.464
Петрохемија Панчево	19.398.345	14.614.780
ЈКП Београдске електране Београд	4.649.095	8.029.215
Нови Сад гас Нови Сад	3.643.640	2.426.768
Енергетика доо у реструкт. Крагујевац	3.254.573	3.105.717
ХК Вискоза ад у стечају Лозница	3.059.132	3.059.132
Сартид Смедерево	2.403.668	2.414.963
Новосадска топлана Нови Сад	2.335.836	2.024.275
Тоза Марковић а.д. Кикинда	1.655.110	1.243.050
<i>Остали</i>	11.518.739	23.738.421
<b>Укупно</b>	<b>83.207.495</b>	<b>65.543.785</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	<b>(62.625.794)</b>	<b>(38.968.049)</b>
	<b>20.581.701</b>	<b>26.575.736</b>

(Износи су исказани у хиљадама РСД осим ако није другачије назначено)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

ЈП "Србијагас" Нови Сад је у случајевима потраживања од купаца која су доспела приступила појединачној процени вероватноће наплате за све купце у складу са усвојеном Методологијом за вршење процене вредности потраживања. (Напомена 4-Рачуноводствене процене)

**Ризик ликвидности**

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству ЈП "Србијагас" Нови Сад који су успоставили одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања ЈП "Србијагас" Нови Сад, као и управљањем ликвидношћу. ЈП "Србијагас" Нови Сад управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

**Фер вредност финансијских инструмената**

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2012. године и 31. децембра 2011. године.

у хиљадама динара

	31. децембар 2013.		31. децембар 2012.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	7.172.218	7.172.218	27.599.095	27.599.095
Краткорочни финансијски пласмани	379.904	379.904	3.876.624	3.876.624
Потраживања од купаца	20.581.701	20.581.701	26.575.736	26.575.736
Остала потраживања	5.367.832	5.367.832	3.661.223	3.661.223
Готовина и готовински еквиваленти	1.327.033	1.327.033	623.507	623.507
	<u>34.828.688</u>	<u>34.828.688</u>	<u>62.336.185</u>	<u>62.336.185</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочне обавезе	75.976.295	75.976.295	69.603.243	69.603.243
Краткорочни кредити	176.646	176.646	13.153.788	13.153.788
Текућа доспећа дугорочних. обавеза	17.203.306	17.203.306	2.658.830	2.658.830
Обавезе из пословања	40.439.475	40.439.475	40.439.475	40.439.475
Остале обавезе	5.223.149	5.223.149	-	-
	<u>146.071.490</u>	<u>146.071.490</u>	<u>125.855.336</u>	<u>125.855.336</u>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

*Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената*

Процена фер вредности ослања се на претпоставку да је књиговодствена вредност краткорочних потраживања и обавеза према добављачима приближно једнака њиховој фер вредности, пошто дата средства и обавезе доспевају за наплату у релативно кратком временском року.

**39. СУДСКИ СПОРОВИ**

На дан 31.12.2013. године, ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад води већи број судских спорова као тужена страна у укупној вредности од 900.939 хиљада РСД, док вредност судских спорова у којима се ЈП "Србијагас" Нови Сад јавља као тужилац износи 53.754.722 хиљада РСД.

ОПИС	31.12.2013.	31.12.2012.
Стање на дан 01.01.	220.821	175.017
Резервисања за судске спорове	498.457	57.219
Искоришћени део резервисања за судске спорове	(10.218)	(11.415)
<b>Стање</b>	<b>709.060</b>	<b>220.821</b>

По наведеним споровима ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је извршило резервисања за оне спорове за које на дан израде ових финансијских извештаја није било потпуно извесно да ће се завршити у његову корист. На основу анализе расположиве документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство верује да ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад неће имати додатних трошкова изнад резервисаних износа.

**40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

ЈП „Србијагас“ Нови Сад је у складу са Решењем Народне банке Србије извршило упис ограничења у остваривању права гласа на 67.864 акција издаваоца у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности (ЦРХОВ). С' обзиром да акције издаваоца нису отуђене у наложеном року и да није одобрено продужење рока за отуђење власништва над акцијама а.д. „Дунав банка“ Београд, ЈП „Србијагас“ Нови Сад и а.д. „Дунав банка“ Београд су 16.12.2013. године су закључили уговор о субординарном зајму на рок од 6 година којим би а.д. „Дунав банка“ Београд, као зајмопримац износ овог зајма од 65.408. хиљада РСД укључила у свој допунски капитал под 31.12.2013. године, односно извршио би се пренос власништва над предметним акцијама ЈП „Србијагас“-а на а.д. „Дунав банка“ Београд у ЦРХОВ. Како се до 31.12.2013. године нису стекли услови за пренос акција у ЦРХОВ, односно није извршено прекњижавање, исте су на дан 31.12.2013. године евидентиране на власничком рачуну ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2013. године

У складу са мишљењем Народне банке Србије и Законом о облигационим односима у 2014. години ЈП „Србијагас“ Нови Сад је предузео неопходне активности и пренео акције у вредности од 65.408 хиљада РСД на издаваоца на основу Решења НБС Г.БР. 450 од 30.01.2014. године.

Сагласно МРС 10, до датума одобрења извештаја од стране руководства ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад, не постоје други непоменути догађаји који могу да утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за период 01.01.-31.12.2013. године. Такође, до дана састављања финансијских извештаја није било значајних догађаја који би утицали на пословање ЈП "СРБИЈАГАС" Нови Сад и које би требало обелоданити

**41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<u>31. 12. 2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
USD	83.1282	86.1763
EUR	114.6421	113.7183
GBP	136.9679	139.1901
CHF	93.5472	94.1922

У Новом Саду, 15.04.2014.

Љубомир  
Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја



[Signature]  
Законски заступник

**ИЗВЕШТАЈ О ЕВИДЕНЦИЈИ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА  
КОЈЕ СУ БИТНО УТИЦАЛЕ НА ИСКАЗАН КОНСОЛИДОВАН РЕЗУЛТАТ  
МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД  
У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-31.12. 2013. ГОДИНЕ**

Годишњи консолидовани финансијски извештаји матичног правног лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад (у даљем тексту: матично правно лице) су састављени :

- на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Србијагас“ уз уважавање препорука независног ревизора;
- на основу појединачних финансијских извештаја матичног правног лица и појединачних финансијских извештаја зависних правних лица, сабирањем истоврсних билансних позиција из којих су искључени износи и салда који су последица пословних промена и односа између повезаних правних лица (интерни односи);
- на основу појединачних финансијских извештаја придружених правних лица, по equity методу (методу учешћа), кориговањем удела матичног правног лица у нето имовини придруженог лица

Консолидовани Биланс успеха за период од 01.01.- 31.12.2013. године:

У консолидованом билансу успеха матичног правног лица исказан је негативан финансијски резултат у износу од 50.802.740 хиљада РСД.

Структура оствареног консолидованог резултата приказана је у виду посебне табеле која је прилог овом Извештају.

1. На исказан консолидовани губитак значајан утицај има остварен негативан финансијски резултат матичног правног лица у износу од 49.704.038 хиљада РСД (који је највећим делом условљен обезвређењем потраживања у укупном износу од 40.761.200 хиљада РСД и повећањем осталих расхода услед евидентирања процене фер вредности имовине матичног правног лица у износу од 6.854.930 хиљада РСД);
2. Консолидовани губитак зависног правног лица „АГРОЖИВ“ а.д. Житиште у износу од 2.008.117 хиљада РСД и консолидовани губитак зависног правног лица „Метанолско-сирћетни комплекс“ а.д. Кикинда у износу од 1.356.736 хиљада РСД додатно су утицали на повећање негативног финансијског резултата матичног правног лица.
3. После елиминације интерних односа у поступку консолидације у износу од 2.302.085 хиљада РСД исказан је негативан финансијски резултат у консолидованом билансу успеха матичног правног лица у износу од 50.802.740 хиљада РСД.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2013. године:

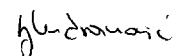
У консолидованом билансу стања матичног правног лица исказан је губитак изнад висине капитала у износу од 26.848.310 хиљада РСД.

1. Исказан губитак изнад висине капитала највећим делом је узрокован губитком изнад висине капитала матичног правног лица у износу од 27.226.580 хиљада РСД (који је настао као разлика између оствареног негативног финансијског резултата у износу од 49.704.038 хиљада РСД и евидентирања процене фер вредности сталне имовине, те повећања ревалоризационих резерви у износу од 30.756.804 хиљада РСД и одложене пореске обавезе по основу разлике између пореске и рачуноводствене основице у износу од 3.586.765 хиљада РСД). На смањење капитала матичног правног лица утицало је и поступање по препоруци Државне Ревизорске Институције и евидентирање рекласификације 4.525.098 хиљада РСД (пренета потраживања са Агенције за осигурање на ЈП „Србијагас“ према ХИП „Азотара“ Панчево) са осталих облика капитала на обавезе које се могу конвертовати у капитал.
2. Губитак изнад висине капитала зависног правног лица „Агрожив“ а.д. Житише у износу од 3.412.021 хиљада РСД додатно је утицао на повећање консолидованог губитка изнад висине капитала.
3. После елиминације интерних односа у поступку консолидације у износу од 3.790.291 хиљада РСД у консолидованом билансу стања матичног правног лица исказан је губитак изнад висине капитала у износу од 26.848.310 хиљада РСД.

У Новом Саду, 23.04.2014. године

Руководилац Службе за рачуноводство

Љиљана Вудраковић



СТРУКТУРА ОСТВАРЕНОГ КОНСОЛИДОВАНОГ РЕЗУЛТАТА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2013. ГОДИНЕ

I Зависна правна лица (са учешћем ЈП Србијатгас већим од 51%) која се консолидују методом потпуног консолидовања

Редни број	Предузеће	Процент учешћа	Добит за 2013.	Губитак за 2013.	Корекција прихода	Корекција расхода	Консолидовани резултат	
							Добит	Губитак
1	2	3	4	5	6	7	8=5-4+6-7	
1.	ЈП Србијатгас Нови Сад	Матично		49.704.038				49.704.038
2.1	Агротив Житиште	100.00%		2.008.117	-350.399	-1.556.003		802.513
2.2	Енерготгас доо Подгорица	100.00%		41.089	-8.132	-7.506		41.715
2.3	МСК Кикинда	71.86%		1.356.736	-89.167	-838.957		616.946
2.4	Лозница-гас доо Лозница	51.00%	4.103		-375.001	-419.612	48.714	0
2.5	Гас Бечеј	51.00%	1.052		-115.434	-114.368	-14	0
3.	Укупно:		5.155	53.109.980	-948.133	-2.936.446	48.700	51.165.212
4.	КОНСОЛИДОВАНИ РЕЗУЛТАТ-матично и зависна правна лица			53.104.825	-948.133	-2.936.446		51.116.512

II Придružена правна лица (са учешћем ЈП Србијатгас мањим од 51%) која се консолидују методом удела (equity method)

Редни број	Предузеће	Процент учешћа	Добит за 2013.	Губитак за 2013.	Износ учешћа Србијатгас	Капитал		Консолидовани резултат	
						Укупни	Припадајући Србијатгасу	Добит	Губитак
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 8-6	
5.1	Прогрестас-трејдинг Београд	50.00%		8.674	141.860	275.046	137.523		4.337
5.2	South Stream Srbija AG	49.00%		212.603	2.133.074	3.794.933	1.859.517		273.557
5.3	ПЦГ Банатски Двор	49.00%	414.971		2.623.947	4.901.432	2.401.702		222.245
5.4	Согаз Нови Сад	49.00%	45.588		278.725	614.429	301.070	22.345	
5.5	Информатика	30.55%		1.148	220.000	922.517	281.829	61.829	
5.5.	Југорстгас Београд	25.00%	787.843		812.586	4.234.384	1.058.596	246.010	
6	Укупно:				6.210.192			330.184	500.139
7.	КОНСОЛИДОВАНИ ГУБИТАК-придružена правна лица								169.955

КОНСОЛИДОВАНИ РЕЗУЛТАТ 2013. 2013 313772  
 КОНСОЛИДОВАНИ РЕЗУЛТАТ РАНОГ ГОДИНЕ -483.727

КОНСОЛИДОВАНИ РЕЗУЛТАТ- ГУБИТАК - 2013. BILANS USPEHA 50.802.740

Просечан број запослених у групи консолидованих правних лица на дан 31.12.2013. године је 3011 запослених радника.  
 Консолидовани финансијски извештаји се састављају на основу члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији,  
 а рок за предају истих је 30.04.2014. године, на основу члана 30 Закона о рачуноводству и ревизији,  
 док се ревизија истих мора обавити до 30.09.2014.године.

Руководилац Службе за рачуноводство  
 Љиљана Вудраковић  
