

**ЈП „СРБИЈАГАС”
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Консолидовани финансијски извештаји
31. децембар 2014. године*

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-5

ПРИЛОГ

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

Извештај о консолидованим финансијским извештајима

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 2014. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, 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

Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износама 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 0018, на дан 31. децембар 2014. године, Група је евидентирала авансе за некретнине, постројења и опрему Матичног друштва у укупном износу од 3.999.501 хиљаду динара. Такође, у оквиру АОП-а 0050, на дан 31. децембар 2014. године, Група је евидентирала плаћене авансе за залихе и услуге Матичног друштва у укупном износу од 1.158.482 хиљаде динара. На основу добијеног Записника о усаглашењу пословних књига на дан 31. децембар 2014. године, утврдили смо значајно неслагање међусобних евиденција Матичног друштва са друштвом Millennium team д.о.о. Београд, а неусаглашена разлика, на дан биланса, износи 1.352.744 хиљаде динара. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које би усаглашавање међусобних евиденција са наведеним друштвом имало на финансијски резултат Групе за 2014. годину.

У оквиру АОП-а 0449, на дан 31. децембар 2014. године, Група је евидентирала краткорочне финансијске обавезе Матичног друштва према Републици Србији у износу од 27.459.282 хиљаде динара. У поступку ревизије утврдили смо да Матично друштво не располаже одговарајућим документованим доказима, којима се регулишу односи са Републиком Србијом у вези са отплатом обавеза по кредитима са државном гаранцијом, из којих би се могле утврдити обавезе Матичног друштва по основу редовне и затезне камате, као и осталих трошкова који настају због неблагоприятног извршења ових обавеза, а које су требале бити исказане у пословним књигама и билансима Матичног друштва за 2014. годину на коју се и односе, а све у складу са одредбом члана 22. Закона о јавном дугу. Нисмо били у могућности да се уверимо у истинитост и објективност обелодањених обавеза по овом основу.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)

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 2014. 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.

Матично друштво је, у складу са одредбом Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије”, бр. 95/14), извршило пренос формираних разграничења нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и нето ефеката обрачунатих курсних разлика на терет финансијских расхода у укупном износу од 4.149.474 хиљаде динара, што утиче на упоредивост података у финансијским извештајима. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Према извештају Сектора правних и кадровских послова, Матично друштво, на дан 31. децембар 2014. године, у својству тужене стране учествује у већем броју судских предмета, чија укупна вредност износи око 872.642 хиљаде динара, а вредност спорова у току, у којима се Матично друштво појављује као тужилац износи око 28.271.144 хиљаде динара и 9 милиона евра. На основу процене пуномоћника Матичног друштва о вероватноћи исхода наведених судских спорова, с обзиром на донете судске пресуде, изван је губитак 27 судских спорова, чија вредност заједно са обрачунатом каматом до дана биланса износи 156.897 хиљада динара, а вредност спорова са проценом губитка од 50% износи 236.096 хиљада динара. 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 износе 690.133 хиљаде динара. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)

Скретање пажње (наставак)

Према евиденцији Народне банке Србије, Матично друштво је до датума обављања ревизије, у Регистар меница уписало укупно 800 бланко меница, издатих по основу закључених уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, по кредитима одобреним уз државну гаранцију и разним другим основама. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У 2014. години Група је остварила губитак у износу од 45.971.873 хиљаде динара, док је у билансу стања исказан губитак изнад висине капитала који, на дан 31. децембар 2014. године, износи 61.851.031 хиљаду динара. Такође, краткорочне обавезе Групе су, на дан 31. децембар 2014. године, веће од обртне имовине за 86.919.739 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.

У 2015. години најављене су промене у Матичном друштву, којима се планира да се изврши правно и функционално раздвајање оператора транспортног и дистрибутивног система природног гаса у складу са Одредбама Закона о енергетици („Службени гласник Републике Србије”, бр. 145/14). До датума ревизије нису се десиле најављене промене. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Група је одговорна за састављање Годишњег консолидованог извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник Републике Србије”, бр. 62/2013). Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег консолидованог извештаја о пословању са консолидованим финансијским извештајима за пословну 2014. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Годишњег консолидованог извештаја о пословању са консолидованим финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи консолидовани извештај о пословању је у складу са консолидованим финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 13. јул 2015. године

Директор

Проф. др Зоран Терковић
Лиценцирани овлашћени ревизор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	0	8	4	6	0	0	Шифра делатности	4	9	5	0	ПИБ	1	0	4	0	5	6	6	5	6
Назив	ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД																						
Седиште	НОВИ САД, НАРОДНОГ ФРОНТА 12																						

БИЛАНС СТАЊА-консолидовани
на дан 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		107.219.633	92.474.644	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		238.797	245.443	
			30			
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		227.036	245.443	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		11.761		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		99.465.008	84.989.366	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		4.346.766	3.336.917	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		62.127.166	60.210.669	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		9.987.481	2.753.052	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		71.640	48.828	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		984	898	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		18.931.449	15.629.521	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		3.999.522	3.009.481	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	32		67.617	
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021			67.617	
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	33	7.515.736	7.151.988	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	33.1	7.068.977	6.040.237	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	33.2	190.233	194.943	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		52.491		
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031			687.853	
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		204.035	228.955	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	34	92	20.230	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		92	20.230	
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		32.491.954	46.115.349	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	35	12.848.855	13.600.069	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		2.236.972	1.047.740	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046			100.061	
12	3. Готови производи	0047		1.544.220	62.215	
13	4. Роба	0048		6.595.484	11.460.070	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		979.627		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1.492.552	926.983	
20	II. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	36	15.932.554	20.581.701	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		418.070	672.094	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		15.330.165	19.418.246	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		184.319	491.361	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	37	2.252	11.436	
22	IV. ДРУГА ПОТТРАЖИВАЊА	0060	38	1.196.595	5.356.403	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	39	202.322	379.904	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		189.241	20.383	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		13.081	359.521	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	41	1.733.109	1.327.033	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	42	159.236	18.459	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	43	417.031	4.840.344	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		139.711.587	138.589.993	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	57	7.101.299	8.641.786	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	44	36.278.939	36.278.870	
300	1. Акцијски капитал	0403		72.059	72.102	
301	2. Удели друштвава с ограниченом одговорношћу	0404		216.425	216.425	
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		35.990.348	35.990.236	
304	5. Друштвени капитал	0407		107	107	
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		227.425	228.157	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		28.600.508	28.286.717	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		9.376	703	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		16.656.564	16.673.222	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		16.656.564	16.673.222	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		143.623.843	108.315.979	
350	1. Губитак ранијих година	0422		97.651.970	57.513.239	
351	2. Губитак текуће године	0423		45.971.873	50.802.740	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		77.458.218	81.652.920	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	45	1.373.272	1.150.004	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		7.818	8.188	
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		509.550	437.474	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		699.294	700.872	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		156.610	3.470	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	46	76.084.946	80.502.916	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	46.1	7.619.007	4.525.098	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	46.2	47.931.217	51.262.138	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	46.3	20.534.203	24.714.157	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		519		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			1.523	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	47	4.692.707	3.192.144	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		119.411.693	80.593.239	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	48	58.754.009	22.603.101	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		15.009		
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		9.170.733	110.727	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447			65.919	
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		49.568.267	22.426.455	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	49	863.017	453.527	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	50	45.298.396	47.038.567	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		20.363.502	20.529.061	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		21.134.062	22.914.858	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		3.800.682	3.458.180	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		150	136.468	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	51	10.541.996	6.944.955	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	52	658.781	170.195	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	53	450.525	58.083	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	54	2.844.969	3.324.811	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		61.851.031	26.848.310	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		139.711.587	138.589.993	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	57	7.101.299	8.641.786	

У Новом Саду

дана 19.06.2015. године

М.П.



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	0	8	4	6	0	0	Шифра делатности	4	9	5	0	ПИБ	1	0	4	0	5	6	6	5	6
Назив	ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД																						
Седиште	НОВИ САД, НАРОДНОГ ФРОНТА 12																						

БИЛАНС УСПЕХА-консолидовани
за период од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		73.374.367	69.006.258
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	6	63.572.627	62.443.920
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		1.823.504	1.674.037
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		61.747.241	60.769.424
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		1.882	459
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	7	9.377.217	6.196.209
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			223
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		7.601.880	3.806.303
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		1.775.337	2.389.683
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	9	74.777	119.201
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	10	349.746	246.928
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		76.771.163	71.569.041

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	11	61.687.546	59.415.393
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		79.647	192.197
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		927.543	184.879
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	12	2.119.391	2.112.930
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	13	646.245	472.305
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	14	4.758.393	3.600.221
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15	1.739.276	1.747.741
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	16	3.011.143	2.358.388
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	17	160.651	545.617
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	18	1.800.622	1.323.764
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031		3.396.796	2.562.783
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		5.423.121	10.801.624
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	19	998.738	1.443.322
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	19.1	467.469	648.258
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		333.244	422.635
669	4. Остали финансијски приходи	1037	19.2	198.025	372.429
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	20	3.748.938	8.610.600
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	21	675.445	747.702
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		21.522.930	12.552.221
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	22	3.930.014	1.061.099
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	22.1	3.648.958	408.358
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		205.787	108.863

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	22.2	75.269	543.878
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	23	7.965.213	9.045.498
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	24	9.627.703	2.445.624
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		16.099.809	1.750.597
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	25	3.195.551	974.630
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	26	26.708.849	40.018.448
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	27	816.992	866.165
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	28	3.515.263	8.485.800
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		45.708.174	50.976.833
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			15.898
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	5	15.109	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		45.723.283	50.960.935
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	29	676	845
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	29	247.914	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	29		159.040
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		45.971.873	50.802.740
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Новом Саду

дана 19.06.2015. године

М.П.



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	0	8	4	6	0	0	Шифра делатности	4	9	5	0	ПИБ	1	0	4	0	5	6	6	5	6
Назив	ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД																						
Седиште	НОВИ САД, НАРОДНОГ ФРОНТА 12																						

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ-консолидовани
за период од 01.01. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		45.971.873	50.802.740
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			30.757.161
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		1.067.247	3.625.878
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008		123.805	4.452
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017		7.741	103.684
	б) губици	2018		28.075	
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			27.230.515
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1.211.386	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			27.230.515
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1.211.386	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		47.183.259	23.572.225
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Новом Саду

М.П.

дана 19.06.2015. године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	0	8	4	6	0	0	Шифра делатности	6	9	5	0	ПИБ	1	0	4	0	5	6	6	5	6
Назив	ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД																						
Седиште	НОВИ САД, НАРОДНОГ ФРОНТА 12																						

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ-консолидовани
за период од 01.01. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	79.251.025	85.644.881
1. Продаја и примљени аванси	3002	76.578.895	84.157.462
2. Примљене камате из пословних активности	3003	512.088	247.824
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2.160.042	1.239.595
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	94.192.314	89.572.185
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	77.579.759	77.123.471
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	4.776.144	3.298.178
3. Плаћене камате	3008	5.200.630	5.104.309
4. Порез на добитак	3009	1.418	26.379
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6.634.363	4.019.848
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	14.941.289	3.927.304
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	198.676	419.613
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		693
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		56.802
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	685	
5. Примљене дивиденде	3018	197.991	362.118
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	9.505.764	9.391.493
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	1.075.324	1.604.931
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7.526.532	7.276.066
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	903.908	510.496
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9.307.088	8.971.880
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	33.168.428	13.652.961
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	1.192.500	8.101.649

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	9.730.787	
4. Остале дугорочне обавезе	3029	486	
5. Остале краткорочне обавезе	3030	22.244.655	5.551.312
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	8.591.882	64.770
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	8.545.175	54.268
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	46.608	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	99	10.502
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	24.576.546	13.588.191
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	112.618.129	99.717.455
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	112.289.960	99.028.448
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	328.169	689.007
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1.327.033	623.507
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	153.624	116.327
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	75.717	101.808
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1.733.109	1.327.033

У Новом Саду

дана 19.06.2015. године

М.П.



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	0	0	8	4	6	0	0	Шифра делатности	6	9	5	0	ПИБ	1	0	4	0	5	6	6	5	6
Назив	ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД																						
Седиште	НОВИ САД, НАРОДНОГ ФРОНТА 12																						

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ-консолидовани
за период од 01.01. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	41.102.895	4020		4038	227.425
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	41.102.895	4024		4042	227.425
	Промене у претходној 2013. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	4.824.025	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	732
	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	36.278.870	4028		4046	228.157
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2014.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	36.278.870	4032		4050	228.157
	Промене у текућој 2014. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	732
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	69	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	36.278.939	4036		4054	227.425

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	59.907.056	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	20.503.351
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	1.749.890	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	127.668
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059	61.656.946	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	20.631.019
4.	Промене у претходној 2013. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	46.659.033	4079		4097	3.957.797
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063	108.315.979	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	16.673.222
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067	108.315.979	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	16.673.222
8.	Промене у текућој 2014. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	35.307.864	4087		4105	16.658
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4071	143.623.843	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4072		4090		4108	16.656.564

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	1.131.501	4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114	1.131.501	4132		4150	
	Промене у претходној 2013. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	27.155.216	4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118	28.286.717	4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122	28.286.717	4140		4158	
	Промене у текућој 2014. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	313.791	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12.2014.						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	28.600.508	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2013. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2014. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12.2014.						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] \geq 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] \geq 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	101.728	4235	2.956.388	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	1.622.222
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4221	101.728	4237	1.334.166	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4222					
4.	Промене у претходној 2013. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	28.182.476
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	102.431				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4225		4239		4248	26.848.310
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4226	703				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4229		4241		4250	26.848.310
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4230	703				
8.	Промене у текућој 2014. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	34.966.721
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	8.673				
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4233		4243		4252	61.851.031
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4234	9.376				

У Новом Саду

М.П.

дана 19.06.2015. године



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

ЈП СРБИЈАГАС, НОВИ САД

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ**

САДРЖАЈ

1	Оснивање и делатност	2
2	Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја	2
3	Преглед значајних рачуноводствених политика	10
4	Преглед значајних рачуноводствених процена	20
5	Корекције финансијских извештаја за 2013.годину	24
6	Приходи од продаје	25
7	Приходи од продаје производа и услуга	25
8	Пословни и географски сегменти	26
9	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	29
10	Други пословни приходи	29
11	Набавна вредност продате робе	30
12	Трошкови материјала	30
13	Трошкови горива и енергије	30
14	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	30
15	Трошкови производних услуга	31
16	Трошкови амортизације	31
17	Трошкови дугорочних резервисања	31
18	Нематеријални трошкови	32
19	Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	33
20	Приходи од камата (од трећих лица)	33
21	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	34
22	Финансијски расходи из односа са повезаним лицима и остали финансијски расходи	34
23	Расходи камата (према трећим лицима)	35
24	Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	36
25	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	36
26	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	37
27	Остали приходи	37
28	Остали расходи	38
29	Порез на добит	39
30	Нематеријална улагања	39
31	Некретнине, постројења и опрема	42
32	Биолошка средства	46
33	Дугорочни финансијски пласмани	47
34	Дугорочна потраживања	51
35	Залихе и дати аванси	52
36	Потраживања по основу продаје	52
37	Потраживања из специфичних послова	52
38	Друга потраживања	53

39	Краткорочни финансијски пласмани	53
40	Неусаглашена потраживања	53
41	Готовински еквиваленти и готовина	54
42	Порез на додату вредност	54
43	Активна временска разграничења	54
44	Капитал	55
45	Дугорочна резервисања	56
46	Дугорочне обавезе	57
47	Одложене пореске обавезе	64
48	Краткорочне финансијске обавезе	64
49	Примљени аванси, депозити и кауције	66
50	Обавезе из пословања	66
51	Остале краткорочне обавезе	67
52	Обавезе по основу пореза на додату вредност	67
53	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	67
54	Пасивна временска разграничења	67
55	Обелодањивање повезаних страна	68
56	Порески ризици	69
57	Ванбилансна актива и пасива	70
58	Финансијски инструменти и циљеви управљања ризицима	72
59	Судски спорови	78
60	Догађаји након биланса стања	78
61	Девизни курсеви	79

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. 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., Житиште	100.00%
3 ХИП-Азотара д.о.о., Панчево	87,32%
4 Метанолско сирћетни комплекс а.д., Кикинда	71,86%
5 Лозница – гас д.о.о, Лозница	51.00%
6 Гас д.о.о., Бечеј	51.00%

Зависно правно лице Природни гас д.о.о., Панчево није имало пословних активности у 2014. години, те због нематеријалности износа није укључен у ове консолидоване финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

14. октобра 2014. године су постали правоснажни Унапред припремљени план реорганизације „ХИП-Азотара“ д.о.о. из Панчева, са свим изменама, поднетим дана 25.03.2014. године, као и Решење Првог основног суда у Панчеву о усвајању УППР-а. Наведеним Унапред припремљеним планом реорганизације ЈП „Србијагас“ је разврстан у прву класу повериоца који се намирују конверзијом потраживања у капитал. С обзиром да до дана састављања финансијских извештаја за 2014. годину није извршен упис промене у капиталу ХИП „Азотара“ д.о.о. из Панчева у Регистар Агенције за привредне регистре наведена конверзија потраживања у износу од 18.808.050 хиљада РСД није спроведена у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Агенција за привредне регистре је 25.02.2015. године донела број БД 11477/2015 којим се усваја регистрациона пријава односно врши промена власничке структуре ХИП „Азотара“ Панчево (а на основу усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације ХИП „Азотара“ Панчево), којим је ЈП „Србијагас“ Нови Сад је постало већински власник капитала ХИП „Азотара“ Панчево са укупним улогом у износу од од 19.323.909 хиљада динара и учешћем у капиталу од 87,32% .

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 Југоросгас а.д., Београд	25.00%

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.

1. 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 Министра финансија Републике Србије (“Министарство”) и објављени у „Службеном гласнику РС“ бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године. 27. марта 2014. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 35/14 објављено је Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова МРС, односно МСФИ, којим је од 01.01.2014. године предвиђена и примена нових МСФИ (МСФИ 10,11,12 и МСФИ 13).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

2. 05. септембра 2014. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 95/14 објављен је Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чије се одредбе примењују почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.
3. МСФИ који су преведени 27. марта 2014.г. примењују се од 01.01.2014. године. При том, приложени консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 95/14), 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.. Одредбе које се истичу, а у којима рачуноводствени прописи Републике одступају од МСФИ:
 - према мишљењу Министарства, учешће запослених у добитку евидентира се као смањење нераспоређене добити а не на терет резултата текућег периода, како то захтева МРС 19 „Накнаде запосленима“,
 - образац биланса стања прописује ванбилансну евиденцију што одступа од захтева МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ по ком ванбиланса средства не представљају ни средства ни обавезу.

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 напмени 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода:

- 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);
- 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);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. 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);
- 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 РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- 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 РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- 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 РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- 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 РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

- МСФИ 13 „Одмеравање фер вредности“ (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 РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – 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 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);
- 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);

2.3. 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:

- 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);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

2.4. 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“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.
У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, прииницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина”- Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји”– Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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.

Надзорни одбор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на 11. седници одржаној 24. децембра 2014. године усвојио нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-19/16-3 у који су инкорпориране измене у складу са одредбама Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ број 62/2013 од 24.07.2013. године) и одредбама подзаконских аката, почетком примене Међународних рачуноводствених стандарда финансијског извештавања који су преведени 27. марта 2014. г. и који се примењују почев од 01.01.2014. г. (МСФИ 10,11,12 и МСФИ 13), као и применом одредби Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођење раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације коју је 24. јуна 2014 г. донео Савет Агенције за енергетику Републике Србије („Сл. Гласник РС“ број 65/2014). Новим Правилника уводе се одредбе Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“ број 119/12,116/13-аутентично тумачење) које се односе на Комисију за ревизију, односно задатке и улогу које иста има а које се односе на област рачуноводствених политика, финансијских извештаја и ревизије.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-19/16-3 од 24. децембра 2014. године је ступио на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли ЈП „Србијагас“, а примењује се и на финансијске извештаје за 2014. годину. Ступањем на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-258/112-6 од 28. септембра 2012. године и Правилник о изменама и допунама Правилника број 01-04-25/9-5 од 26. децембра 2013. године и 01-04-19/2-4 од 20. фебруара 2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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. У складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2014.) раније разграничен нето ефекат обрачунатих уговорених валутних клаузула и нето ефекат обрачуна курсних разлика у смислу обавеза и потраживања по основу којих су ти ефекти обрачунати су пренети на терет расхода, односно прихода приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

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 при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини од три зараде коју би запослени остварио за пун фонд сати за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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.

03. фебруара 2015. године потписан је нови Колективни уговор ЈП „Србијагас“ Нови Сад, који ступа на снагу даном објављивања на огласној табли ЈП „Србијагас“ Нови Сад и трајаће три године. Новим Колективним уговором дефинисана су сва права, обавезе и одговорности запослених ЈП „Србијагас“ Нови Сад, која су у складу са Законом о раду.

ЈП “Србијагас” Нови Сад врши резервисања по основу обавеза по наведеним основама и одговарајућа обелодањивања су приказана у напомени 17.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

Два пута годишње, са стањем на дан 30.06. текуће године, као и са стањем 31.12. 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 остатак на ревалоризационим резервама.

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 (замљиште 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2014. године**

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.

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 која се 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 неизмирену износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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 финасијским 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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 евидентиране 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 предлаже Надзорном одбору 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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 ефективної 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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.

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 презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. У циљу спровођења рачуноводствених политика, а за послове процене фер вредности билансних позиција ЈП „Србијагас“ Нови Сад, формирају се повремене и сталне комисије састављене од стручних запослених лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад, или се ангажују независни проценитељи, којима се обезбеђују услови за рад у складу са прописима. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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, будућних кретања зарада, стопе морталитета и будућних 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 будућних 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 будућних 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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2014. године**

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.

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 дугорочних финансијских пласмана

Сагласно Члану 75 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Стручна комисија за вредновање дугорочних финансијских пласмана ЈП „Србијагас“ , квартално (на дан 31.03., 30.06., 30.09. и 31.12.), врши процену надокнадиве вредности дугорочних финансијских пласмана, као и процену права и обавеза да ли је заједнички аранжман заједничко пословање или заједнички подухват и о свом раду сачињава Извештај. На основу Извештаја о извршеном вредновању дугорочних финансијских пласмана Генерални директор предлаже Надзорном одбору Одлуку о вредновању дугорочних финансијских пласмана и квалификацији заједничких аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

4.8. Исправка вредности залиха

Чланом 88 и 90 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да Стручна комисија за вредновање залиха ЈП „Србијагас“, квартално (на дан 31.03., 30.06., 30.09. и 31.12.), врши процену надокнадиве вредности залиха и о свом раду сачињава Извештај. На основу Извештаја о извршеном вредновању залиха Генерални директор предлаже Надзорном одбору Одлуку о вредновању залиха.

4.9. Исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана

На основу Члана 81 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим Стручна комисија за процену ризика наплате и вредности потраживања ЈП „Србијагас“ политикама, квартално (на дан 31.03., 30.06., 30.09. и 31.12.), врши процену ризика наплате потраживања и пласмана и сачињава Извештај о томе. На основу Извештаја о извршеној процени ризика наплате потраживања, Генерални директор предлаже Надзорном одбору Одлуку о процени ризика наплате потраживања, односно о вредновању потраживања.

4.10. 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 2014. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ

Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2014. године није евидентирана корекција финансијских извештаја за 2013. годину.

У финансијским извештајима на дан 31.12.2014. године потенцијални ефекат материјално значајне грешке приказан је на позицији биланса успеха: „нето губитак пословања које се обуставља“ у износу од 15.109 хиљада РСД. Исказани нето губитак пословања које се обуставља представља нето ефекат расхода/прихода по основу исправке грешака из ранијих година као резултат евидентирања документације која је пристигла у текућој години, након састављања финансијских извештаја за период на који се односе.

Расходи/приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година		31.12.2014.
I	Расходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година	101.377
II	Приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година	86.268
	Нето губитак пословања које се обуставља (I-II)	15.109

Највећи део расхода по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година чине расходи по основу судских спорова.

Највећи део прихода по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година чине обрачунате камате за претходне године и корекција расхода ранијих година за трошкове међународне арбитраже.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1+2+3+4+5+6)	68,142,998	1,091,824	243,556	24,592	0	366,920	117,483	69,987,373	6,414,746	0	63,572,627	62,443,920
1. Приход од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	378,331					146,272		524,603	524,603	0	0	0
2. Приход од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту								0	0	0	0	0
3. Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1,823,504							1,823,504	0	0	1,823,504	1,674,037
4. Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту								0	0	0	0	0
5. Приход од продаје робе на домаћем тржишту	65,941,163	1,091,824	243,556	22,710		220,648	117,483	67,637,384	5,890,143	0	61,747,241	60,769,424
6. Приход од продаје робе на иностраном тржишту				1,882				1,882	0	0	1,882	459

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1+2+3+4+5+6)	1,687,801	0	13,400	7,658,891	6	4,725	12,394	9,377,217	0	0	9,377,217	6,196,209
1. Приход од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту								0	0	0	0	0
2. Приход од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту								0	0	0	0	0
3. Приход од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту								0	0	0	0	223
4. Приход од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту								0	0	0	0	0
5. Приход од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1,046,904		13,400	6,524,451	6	4,725	12,394	7,601,880	0	0	7,601,880	3,806,303
6. Приход од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	640,897			1,134,440				1,775,337	0	0	1,775,337	2,389,683

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

8. ПОСЛОВНИ И ГЕОГРАФСКИ СЕГМЕНТИ

Производи и услуге у оквиру пословних сегмената

За потребе руковођења, ЈП “Србијагас” Нови Сад је организована у четири 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.

Вештачко ђубриво – производња вештачких ђубрива и азотних једињења

Приходи од продаје по пословним сегментима

	Екстерна продаја		Интерна продаја		У хиљадама динара Укупно	
	2014.	2013.	2014.	2013.	2014.	2013.
Гас	62.456.211	65.891.966	6.414.746	516.180	68.870.957	66.408.146
Метанол и сирћетне киселине	-	44	-	-	-	44
Живина	1.091.824	2.748.119	-	95	1.091.824	2.748.214
Вештачко ђубриво	24.592	-	-	-	24.592	-
Укупно	63.572.627	68.640.129	6.414.746	516.275	69.987.373	69.156.404
Елиминације					(6.414.746)	(516.275)
					63.572.627	68.640.129

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Резултат по пословним сегментима

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Гас	(44.727.033)	(49.893.869)
Метанол и сирћетне киселине	(929.612)	(1.356.736)
Живина	(1.381.247)	(2.012.415)
Вештачко ђубриво	(7.801.514)	-
Укупно за све сегменте	(54.839.406)	(53.263.020)
Елиминације	9.116.123	2.302.085
Губитак пре опорезивања	(45.723.283)	(39.089.069)
Порески расход периода	(676)	(845)
Одложени порески приходи/(расходи)	(247.914)	159.040
Нето (губитак)	(45.971.873)	(50.802.740)

Средства и обавезе по пословним сегментима

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Гас	121.779.007	136.234.520	72.891.943	162.852.074
Метанол и сирћетне киселине	4.245.137	3.924.792	522.485	1.212.985
Живина	153.140	1.593.823	793.069	5.005.844
Вештачко ђубриво	16.389.907	-	22.604.870	-
Укупно за све сегменте	142.567.191	141.753.135	96.812.367	169.070.903
Елиминације	(2.737.401)	(3.163.142)	(19.354.149)	(3.632.600)
Консолидовано	139.829.790	138.589.993	77.458.218	165.438.303

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Остале информације по сегментима

	У хиљадама динара	
	Трошкови амортизације	
	2014.	2013.
Гас	1.998.015	1.888.048
Метанол и сирћетне киселине	145.181	365.353
Живина	28.014	104.987
Вештачко ђубриво	839.933	-
	3.011.143	2.358.388

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

	У хиљадама динара а годину која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Босна и Херцеговина	1.188.178	491.600
Немачка	-	-
Италија	60.258	-
Македонија	106.153	1.849
Румунија	-	-
Мађарска	389.251	-
Бугарска	602	-
Русија	-	198.776
Чешка република	-	-
Црна Гора	5.477	172.480
Пољска	-	-
Швајцарска	-	1.525.437
Хрватска	2.719	-
Грчка	13.570	-
Украјина	1.072	-
Кина	9.939	-
	1.777.219	2.390.142

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

9. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	74,777							74,777	0	0	74,777	119,201

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од премија и субвенција	-	50.672
2 Приходи по основу условљених донација	74.777	68.529
I Укупно (1+2)	74.777	119.201

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.

10. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Други пословни приходи	349,464		114	138			4,433	354,149	189	-4,214	349,746	246,928

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од закупнина	308.856	3.551
2 Остали пословни приходи	40.890	243.377
I Укупно (1+2)	349.746	246.928

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Набавна вредност продате робе	61,315,136	158,983	186,879	21,338		335,902	105,373	62,123,611	0	436,065	61,687,546	59,415,393

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Трошкови материјала	106,127	1,297,523	1,669	5,911,270	17,184	1,369	4,176	7,339,318	0	5,219,927	2,119,391	2,112,930

13. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Трошкови горива и енергије	186,581		14,930	1,166,755	35,402	671	660	1,404,999	0	758,754	646,245	472,305

14. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1,947,927	580,666	67,837	1,664,879	448,757	26,042	22,285	4,758,393	0	0	4,758,393	3,600,221

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3.853.090	2.759.696
2 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	594.103	504.965
3 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	30.066	41.415
4 Трошкови накнада члановима управног и надзорног Одбора	29.998	38.490
5 Остали лични расходи и накнаде	251.136	255.655
I Укупно (1+2+3+4+5)	4.758.393	3.600.221

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

15. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Трошкови производних услуга	1,318,812	82,363	6,328	295,061	31,452	4,107	1,672	1,739,795	0	519	1,739,276	1,747,741

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови услуга на изради учинака	3.676	24
2 Трошкови транспортних услуга	291.779	221.396
3 Трошкови услуга одржавања	381.968	172.006
4 Трошкови закупнина	954.156	1.136.930
5 Трошкови сајмова	2.542	9.268
6 Трошкови рекламе и пропаганде	39.642	135.799
7 Трошкови истраживања	3.922	1.328
8 Трошкови осталих производних услуга	61.591	70.990
I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.739.276	1.747.741

16. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Трошкови амортизације	1,968,546	28,014	9,973	839,933	145,181	12,754	6,742	3,011,143	0	0	3,011,143	2,358,388

17. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Трошкови дугорочних резервисања	91,757			66,540	2,354			160,651	0	0	160,651	545,617

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	60.274	47.160
2 Остала дугорочна резервисања-резервисања за судске спорове	100.377	498.457
I Укупно (1+2)	160.651	545.617

18. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Нематеријални трошкови	1,037,699	325,522	8,274	326,806	93,072	3,975	5,274	1,800,622	0	0	1,800,622	1,323,764

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови правних услуга	54.602	34.294
2 Трошкови физичког обезбеђења имовине и лица	61.359	60.424
3 Остали трошкови непроизводних услуга	581.397	634.101
4 Трошкови репрезентације	18.978	20.791
5 Трошкови премије осигурања	204.444	189.448
6 Трошкови платног промета	24.666	32.994
7 Трошкови чланарина	3.953	10.127
8 Трошкови пореза и доприноса	418.675	209.429
9 Остали нематеријални трошкови	432.548	132.156
I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	1.800.622	1.323.764

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

19. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	1,183,206	0	0	0	0	21,942	0	1,205,148	211,122	4,712	998,738	1,443,322
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	517,746					21,908		539,654	211,122	-328,532	0	0
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	467,469							467,469	0	0	467,469	648,258
3. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких аранжмана								0	0	333,244	333,244	422,635
4. Остали финансијски приходи	197,991					34		198,025	0	0	198,025	372,429

19.1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Позитивне курсне разлике из ДПО са повезаним правним лицима	467.469	648.258
2 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле из ДПО са осталим повезаним правним лицима	-	-
I Укупно (1+2)	467.469	648.258

19.2. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од дивиденди	197.991	362.118
2 Други финансијски приходи	34	10.311
I Укупно (1+2)	198.025	372.429

20. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (од трећих лица)	5,406,633		11	29,581	1,075	3,295	5,406	5,446,001	1,026,020	-671,043	3,748,938	8,610,600

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима	3.635.154	7.822.011
2 Приходи од камата по зајмовима	83.103	535.468
3 Приходи од камата банака и остали приходи од камата	30.681	253.121
I Укупно (1+2+3)	3.748.938	8.610.600

21. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	493,644			157,310	24,340	2	183	675,479	0	-34	675,445	747,702

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Позитивне курсне	556.223	390.143
2 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	119.222	357.559
I Укупно (1+2)	675.445	747.702

22. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1+2+3+4)	3,724,227	0	0	0	0	11,726	9,308	3,745,261	205,787	21,034	3,930,014	1,061,099
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима						11,726	9,308	21,034	0	21,034	0	0
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	3,648,958							3,648,958	0	0	3,648,958	408,358
3. Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања								0	205,787	0	205,787	108,863
4. Остали финансијски расходи	75,269							75,269	0	0	75,269	543,878

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

22.1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Расходи камата из односа са осталим повезаним правним лицима	4.963	3.103
2 Негативне курсне разлике из односа са повезаним правним лицима	3.643.995	405.255
I Укупно (1+2)	3.648.958	408.358

22.2. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Расходи по основу обраде кредита	67.117	541.725
2 Трошкови градског доприноса солидарности	1.941	2.118
3 Расходи есконтовања меница	-	23
4 Остали финансијски расходи	6.211	12
I Укупно (1+2+3+4)	75.269	543.878

23. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
РАСХОДИ КАМАТА (према трећим лицима)	7,838,100		6,422	1,155,708	181,079	12		9,181,321	0	1,216,108	7,965,213	9,045,498

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Расходи камата по финансијским кредитима у земљи и иностранству	4.946.274	5.074.855
2 Расходи камата по основу дужничко-поверилачких односа	3.018.939	3.970.643
I Укупно (1+2)	7.965.213	9.045.498

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

24. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације		Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лица)	9,516,339			110,503	856		5	9,627,703	0	0	9,627,703	2,445,624

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Негативне курсне разлике	3.034.025	956.603
2 Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	6.593.678	1.489.021
I Укупно (1+2)	9.627.703	2.445.624

На повећање расхода по основу негативних курсних разлика и ефеката валутне клаузуле додатно је утицало доношење Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2014), којим је дефинисано да се, у ранијим годинама разграничен нето ефекат обрачунатих уговорених валутних клаузула и нето ефекат обрачуна курсних разлика, у смислу обавеза и потраживања по основу којих су ти ефекти обрачунати, преносе на терет расхода приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, што је додатно утицало на исказане расходе по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима, односно негативне курсне разлике по основу кредита и зајмова у иностраној валути у укупном износу од 4.149.474 хиљада РСД.

25. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације		Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3,245,921							3,245,921	0	-50,370	3,195,551	974,630

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	8.825	18.002
2 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.186.726	956.628
I Укупно (1+2)	3.195.551	974.630

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

**26. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО
ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	34,630,437			2,287,453				36,917,890	-10,209,041	0	26,708,849	40,018,448

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХОВ расположивих за продају	628.130	1.032.674
2 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	26.080.719	38.985.774
I Укупно (1+2)	26.708.849	40.018.448

27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	783,508		2,991	174,556	250	377	17,275	978,957	330	-161,635	816,992	866,165

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Остали приходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	665.458	786.254
1 Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	4.417	22.980
2 Добици од продаја учешћа и дугорочних ХОВ	-	13
3 Добици од продаје материјала	5.697	2.787
4 Вишкови	27.991	2.452
5 Наплаћена отписана потраживања и приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	59.605	1.886
6 Приходи од смањења обавеза	9.775	736
7 Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	28.462
10 Остали непоменути приходи	557.973	726.938

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

II	Приходи од усклађивања вредности имовине (11+12+13)	151.534	79.911
11	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, основних средстава и нематеријалне имовине	52.952	72.622
12	Приходи од усклађивања вредности залиха	98.582	7.289
III	Укупно (I+II)	816.992	866.165

28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли -довано 31.12.2014.	Консоли -довано 31.12.2013.	
ОСТАЛИ РАСХОДИ	2,388,329		1,744	1,123,112	1,604		474	3,515,263	0	0	3,515,263	8,485,800

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.	
I	Остали расходи (1+2+3+4+5+6+7)	2.742.474	1.084.483
1	Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	550.586	43.244
2	Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	-	87.139
3	Губици од продаје материјала	5.112	6.492
4	Мањкови	542.008	361.886
5	Расходи по основу директних отписа потраживања	187	2.503
6	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	26.178	-
7	Остали расходи	1.618.403	583.219
II	Расходи по основу обезвређења имовине (8+9+10)	772.789	7.401.317
8	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	584.985	7.062.687
9	Обезвређење биолошких средстава	-	46.787
10	Обезвређење залиха материјала и робе	187.804	291.843
III	Укупно (I+II)	3.515.263	8.485.800

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

29. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

у 000 РСД

	Србијагас	Агрожив (100%)	Енергогас (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Укупно	Елиминације	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
Порески расходи периода						268	408	676	0	0	676	845
Одложени порески расходи периода	352,405					79		352,484	104,570	0	247,914	0
Одложени порески приходи периода				104,570				104,570	0	0	0	159,040

Компоненте пореза на добит

У хиљадама динара

	2014.	2013.
Текући порез на добит	(676)	(845)
Одложени порески расход/(приход) периода	(247.914)	159.040
	<u>248.590</u>	<u>158.195</u>

Консолидовани порез на добит се не ради. Вредности текућег пореза на добит, односно одложених пореских расхода/прихода периода су прост аритметички збир из појединачних биланса.

30. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1+2+3+4+5+6)	58,494	0	0	6,456	173,033	814	0	238,797	0	238,797	245,443
1. Улагања и развој								0	0	0	0
2. Коњација, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	58,494			6,456	161,272	814		227,036	0	227,036	245,443
3. Гудвил								0	0	0	0
4. Остала нематеријална имовина								0	0	0	0
5. Нематеријална имовина у припреми					11,761			11,761	0	11,761	0
6. Аванси за нематеријалну имовину								0	0	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

	Лиценце и улагања у развој	Остала нематеријална улагања	Аванси и инвестиције у току	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 01.01.2013.	99.885	172.727	49.148	321.760
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
Стање на дан 31.12.2013.	86.714	199.145	-	285.859
Исправка вредности				
Стање на дан 01.01.2013.	(47.547)	(11.148)	-	(58.695)
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)
Стање на дан 31.12.2013.	(17.590)	(22.826)	-	(40.416)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

	Лиценце и улагања у развој	Остала нематеријална улагања	Аванси и инвестиције у току	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 01.01.2014.	86.714	199.145	-	285.859
Исправљено стање на почетку године	86.714	199.145	-	289.859
Процена фер вредности имовине	-	-	-	-
Промене у обиму консолидације	10.536	-	-	10.536
Набавке у току године	18.963	300	-	19.263
Остало	(144)	(22.075)	11.761	(10.458)
Стање на дан 31.12.2014.	116.069	177.370	11.761	305.200
Исправка вредности				
Стање на дан 01.01.2014.	(17.590)	(22.826)	-	(40.416)
Корекција почетног стања	(2.723)	-	-	(2.723)
Исправљено стање на почетку године	(20.313)	(22.826)	-	(43.139)
Процена фер вредности имовине	-	-	-	-
Промене у обиму консолидације	(4.080)	-	-	(4.080)
Амортизација за текућу годину	(26.047)	(1.807)	-	(27.854)
Остало	135	8.535	-	8.670
Стање на дан 31.12.2014.	50.305	16.098	-	66.403
Садашња вредност на дан				
31.12.2013.	69.124	176.319	-	245.443
31.12.2014.	65.764	161.272	11.761	238.797

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

31. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације		Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА (1+2+3+4+5+6+7+8)	84,457,005	96,620	377,215	11,050,953	2,847,898	419,941	215,376	99,465,008	0	0	99,465,008	84,989,366
1. Земљиште	3,010,018	4,477	199,493	999,146	132,464		1,168	4,346,766	0	0	4,346,766	3,336,917
2. Грађевински објекти	58,166,968	92,143	125,838	2,180,209	1,369,986		192,022	62,127,166	0	0	62,127,166	60,210,669
3. Постројења и опрема	560,658		35,534	7,606,046	1,344,648	418,409	22,186	9,987,481	0	0	9,987,481	2,753,052
4. Инвестиционе некретнине	43,080			28,560				71,640	0	0	71,640	48,828
5. Остале некретнине, постројења и опрема	898			86				984	0	0	984	898
6. Постројења, некретнине и опрема у припреми	18,675,882		16,350	236,885	800	1,532		18,931,449	0	0	18,931,449	15,629,521
7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми								0	0	0	0	0
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	3,999,501			21				3,999,522	0	0	3,999,522	3,009,481

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и инвестиције у току	Инвестиционе некретине	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 01.01.2013.	3.079.003	41.064.137	6.610.053	16.097.789	38.933	66.889.915
Исправка материјално значајне грешке	-	2.984	-	-	-	2.984
Исправљено стање на почетку године	3.079.003	41.067.121	6.610.053	16.097.789	38.933	66.892.899
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)
Стање на дан 31.12.2013.	3.336.917	62.189.261	3.874.731	19.109.095	48.828	88.558.832
Исправка вредности						
Стање на дан 01.01.2013.	-	7.009.304	3.040.151	481.323	-	10.530.778
Исправљено стање на почетку године	-	7.009.304	3.040.151	481.323	-	10.530.778
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)
Стање на дан 31.12.2013.	-	1.978.592	1.120.781	470.093	-	3.569.466

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Аванси и инвестиције у току	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 01.01.2014.	3,336,917	62,189,261	3,874,731	48,828	19,109,095	88,558,832
Промена у обиму консолидације	999,146	7,810,629	31,386,867	51,408	795,010	41,043,060
Исправљено стање на почетку године	4,336,063	69,999,890	35,261,598	100,236	19,904,105	129,601,892
Набавке у току године	285	25,240	270,241	-	6,768,192	7,063,958
Средства примљена из донација	-	57,870	-	-	-	57,870
Трансфери средстава	-	-	-	-	(45,834)	(45,834)
	-	-	(972)	-	-	(972)
Активирања	-	1,565,754	43,538	-	(1,609,340)	(48)
Расходи и продаја	-	(32,515)	(222,414)	(5,748)	(466,558)	(727,235)
Остало	10,418	9,843	(239,263)	-	(516,322)	(735,324)
Стање на дан 31.12.2014.	4,346,766	71,626,082	35,112,728	94,488	24,034,243	135,214,307
Исправка вредности						
Стање на дан 01.01.2014.	-	1,978,592	1,120,781	-	470,093	3,569,466
	-	5,506,414	23,205,910	22,848	53,594	28,788,766
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-
Исправљено стање на почетку године		7,485,006	24,326,691	22,848	523,687	32,358,232
Амортизација за текућу годину	-	2,026,528	930,615	-	1,522	2,958,665
Расходи и продаја	-	(14,053)	(155,157)	-	-	(169,210)
Трансфери средстава	-	-	-	-	-	-
Обезвређење	-	-	-	-	578,063	578,063
	-	-	(54)	-	-	(54)
Остало	-	1,435	22,168	-	-	23,603
Стање на дан 31.12.2014.		9,498,916	25,124,263	22,848	1,103,272	35,749,299
Садашња вредност						
31.12.2014. године	4,346,766	62,127,166	9,988,465	71,640	22,930,971	99,465,008
31.12.2013. године	3,336,917	60,210,669	2,753,950	48,828	18,639,002	84,989,366

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

Аванси и инвестиције у току у износу од 22.930.971 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.

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.

На основу Извештаја стручне комисије за сагледавање одступања тржишних вредности у односу на књиговодствене вредности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и преиспитивање корисног века и резидуалне вредности средстава ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Надзорни одбор ЈП“Србијагас“ Нови Сад је донео Одлуку да на дан 31.12.2014. године није дошло до одступања фер тржишне вредности некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина у односу на њену књиговодствену вредност. Укупан/користан век употребе средстава и резидуална вредност је у складу са књиговодственим подацима јер исти рефлектују методологију процењених средстава која је у складу са тржишним показатељима, односно у складу је са политиком амортизовања средстава у систему ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

32. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

У 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
БИОЛОШКА СРЕДСТВА (1+2+3+4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	67,617
1. Шуме и вишегодишњи засади								0	0	0	0
2. Основно стадо								0	0	0	67,617
3. Биолошка средства у припреми								0	0	0	0
4. Аванси за биолошка средства								0	0	0	0

У хиљадама динара

Набавна вредност	Живина	Укупно
Стање 01. 01. 2013. године	118.780	118.780
Промене у току периода	(51.163)	(51.163)
Стање 31. децембра 2013. године	67.617	67.617
Промене у току периода	(67.617)	(67.617)
Стање 31. децембра 2014. године	-	-

Назив	Количина	Старост у недељама	Књиговодствена вредност
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	77.424		67.617
Стање 31. децембра 2014. године	-		-

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

33. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У 000 РСД

АКТИВА	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација		Консоли -довано 31.12.2014	Консоли -довано 31.12.2013
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	8,043,349	0	0	59,360	13,268	0	0	8,115,977	513,539	1,130,879	7,515,736	7,151,988
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	496,292							496,292	0	496,292	0	0
2. Учешће у капиталу придружених субјеката у заједничким подухватима	7,157,374				20			7,157,394	513,539	601,956	7,068,977	6,040,237
3. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	130,853			59,360				190,213	20	0	190,233	194,943
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима у земљи	32,650				13,248			45,898	0	45,898	0	0
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима								0	0	0	0	0
6. Дугорочни пласмани у земљи	39,244							39,244	13,247	0	52,491	0
7. Дугорочни пласмани у иностранству								0	0	0	0	687,853
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа								0	0	0	0	0
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	186,936							186,936	17,099	0	204,035	228,955

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Учешћа у капиталу осталих повезаних (придружених) правних лица	7.068.977	6.040.237
2 Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	2.275.607	2.237.428
3 Исправка вредности	(2.085.374)	(2.042.485)
I Нето вредност (1+2-3)	7.259.210	6.235.180
4 Дугорочни пласмани у земљи	52.491	-
II Нето вредност (4)	52.491	-
5 Дугорочни пласмани у иностранству	-	687.853
III Нето вредност (5)	-	687.853
6 Остали дугорочни финансијски пласмани	864.621	897.574
7 Исправка вредности	(660.586)	(668.619)
IV Нето вредност (6-7)	204.035	228.955
V Укупно (I+II+III+IV)	7.515.736	7.151.988

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

33.1. Учешћа у капиталу придружених правних лица

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Учешћа у капиталу придружених правних лица			
(консолидовано стање)			
- „Прогресгас-трејдинг“ д.о.о., Београд	50%	142.833	137.523
- „South Stream Serbia“ AG, Швајцарска	49%	2.753.876	1.859.517
- „Согаз“ а.д., Нови Сад	49%	332.564	301.070
- „Угоросгаз“ д.о.о., Београд	25%	1.083.260	1.058.596
- „Информатика“ а.д, Београд	30.55%	279.910	281.829
- „Подземно складиште гаса“ д.о.о. Банатски Двор	49%	2.476.534	2.401.702
Укупно:		7.068.977	6.040.237

33.2. Учешћа у капиталу осталих правних лица

**Учешћа у капиталу осталих правних лица
(брutto)**

- ХИП „Петрохемија“ а.д., Панчево	13,38%	1.955.145	1.955.145
- „Застава аутомобили“, Крагујевац	0,03%	758	758
- „Јухор“, Јагодина	1,38%	18.865	18.865
- “Холдинг слободна зона“, Београд	3,29%	4.870	4.870
- „Привредна банка“ а.д., Београд	0,08%	15.115	15.115
- „Комерцијална банка“ а.д., Београд	2,78%	71.758	71.758
- „Астра банка“ а.д., Београд у стечају	0	8.839	8.839
- „Дунав банка“ а.д., Звечан	1,32%	93.380	162.058
- „Банат“ а.д. , Банатски Карловац	1,58%	24.705	-
- „Београдска банка“ д.д., Београд	безначајно	22.239	-
- „Рекреатурс“ д.о.о., Београд	безначајно	49.756	-
- „Лука Дунав“ а.д., Београд	безначајно	8.777	-
- Остало	-	1.400	20
		2.275.607	2.237.428

Исправка вредности учешћа у капиталу

- ХИП „Петрохемија“ а.д., Панчево	(1.955.145)	(1.955.145)
- „Привредна банка“ а.д., Београд	(15.115)	(15.115)
- „Комерцијална банка“ а.д., Београд	(57.687)	(63.386)
- „Астра банка“ а.д., Београд у стечају	(8.839)	(8.839)
- „Дунав банка“ а.д., Звечан	(1.091)	-
- „Банат“ а.д. , Банатски Карловац	(24.705)	-
- „Београдска банка“ д.д., Београд	(22.239)	-
- Остало	(553)	-
Укупно:	(2.085.374)	(2.042.485)

**Учешћа у капиталу осталих правних лица
(брutto)**

	190.233	194.943
--	----------------	----------------

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

Одлуком о покрићу губитка повезаног правног лица „Информатика“ а.д. Београд по годишњем рачуну за 2012. годину од 14.06.2013. године извршено је покриће губитка на терет капитала, односно смањена је вредност учешћа ЈП „Србијагас“ Нови Сад у капиталу „Информатика“ а.д. Београд у износу од 19.996 хиљада РСД.

Одлуком скупштине акционара „Согаз“ а.д.о. Нови Сад од 18.10.2013. године извршено је покриће губитка на терет капитала, односно смањена је вредност учешћа ЈП „Србијагас“ Нови Сад у капиталу „Согаз“ а.д.о. у износу од 21.963 хиљада РСД.

ЈП „Србијагас“ је повећало своје улагање у капитал предузећа „South Stream Serbia“ AG Zug Swizerland повећањем акцијског капитала у укупној вредности од 10.927.000,00 CHF, што износи 49 нових акција, појединачне вредности 223.000,00 CHF у складу са Одлуком Надзорног одбора број 01-04-19/8-7 од 25. јуна 2014. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност број 05 023-8210/2014-1 31. јула 2014. године

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.

ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је у току 2012. године купило акције „Дунав банка“ а.д. Београд и повећало учешће у акцијском капиталу банке на 9,21%. Обзиром да је ЈП „Србијагас“ Нови Сад куповином акција повећало учешће пре добијања сагласности Народне банке Србије за стицање директног власништва у „Дунав банка“ а.д. Београд, а која накнадно није добијена, Народна банка Србије је 01.02.2013. године донела Решење којим је наложено ЈП „Србијагас“ Нови Сад да отуђи власништво које му омогућава преко 5% гласачких права, најкасније до 30.09.2013. године.

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 евидентирани на власничком рачуну ЈП „Србијагас“ Нови Сад и то 151.740 акција што чини 8,79% учешћа у капиталу а.д. „Дунав Банка“ Београд.

У складу са мишљењем Народне банке Србије и Законом о облигационим односима у 2014. години ЈП „Србијагас“ Нови Сад је предузело неопходне активности и на основу Решења Народне банке Србије пренело акције у вредности од 65.408 хиљада РСД у корист а.д. „Дунав Банка“ Београд, чиме је удео ЈП „Србијагас“ Нови Сад смањен са 8,79% на 5,00%.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

У децембру 2014. године Скупштина акционара а.д. „Дунав Банка“ а.д. Београд је донела Одлуку о покрићу губитка и смањењу основног капитала а.д. „Дунав Банка“ Београд ради покрића губитка и Одлуку о издавању 4.831.275 комада обичних акција VIII емисије ради повећања основног капитала без објављивања проспекта чиме је учешће ЈП „Србијагас“ Нови Сад у капиталу а.д. „Дунав Банка“ Београд сведено на дан 31.12.2014. године на 1,32%.

У 2014. години на групи рачуна дугорочни пласмани у земљи евидентиран је Уговор о субординарном зајму који је закључен између ЈП „Србијагас“ Нови Сад и а.д. „Дунав банка“ Београд, у износу од 65.408 хиљада РСА на рок од 6 година (отплата у пет једнаких годишњих рата почев од 31.12.2014. године) и уз каматну стопу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије важеће на 31.12. сваке године

Са 31.12.2014. године је од стране а.д. „Дунав банка“ Београд извршена уплата прве рате зајма, док је део у износу од 13.082 рекласификован на текуће доспеће.

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

Фер вредност улагања у капитал осталих правних лица и друге хартије од вредности којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембар 2014. године.

Учешћа у капиталу осталих правних лица највећим делом чине потраживања по основу улагања преузетих из деобног биланса ЈП „НИС“ Нови Сад, као и потраживања по основу правоснажности Решења о потврђивању усвојених Унапред припремљених планова реорганизације.

На билансној позицији дугорочних пласмана у иностранству је на дан 31.12.2013. године евидентирано потраживање по основу трансакционог Уговора, а повезано са продајом акција а.д. „Српска фабрика Стакла“ Параћин, које су биле у власништву ЈП „Србијагас“ Нови Сад купцу „Glas Industry“ а.д. Софија, у износу од 6.000.000 ЕУР (дугорочни део) и 3.000.000 ЕУР (са доспећем у 2014. години).

С' обзиром да није извршена наплата II, III и IV рате накнаде од „Glas Industry“ а.д. Софија, а у складу са Уговором о начину испуњења протокола (Уговор о накнади) закљученог са „Glas Industry“ а.д. Софија, као ни наплата по активираним банкарским гаранцијама које обезбеђују плаћање тих рата у укупном износу од 9.000.000 ЕУР (свака рата по 3.000.000 ЕУР), поднет је налог за утужење „Glas Industry“ а.д. Софија, Република Бугарска укључујући и његовог гаранта „Corporate Commercial Bank“ АД Софија, Република Бугарска.

Наведеним Уговором о накнади предвиђено је да уколико се било која рата Накнаде не плати у року од 5 (пет) радних дана од дана достављања било које од четири гаранције за плаћање рата, које обезбеђује плаћање те рате, све преостале неплаћене рате аутоматски доспевају на наплату, те су помената потраживања рекласификована на краткорочна потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

У оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана приказани су и дугорочни стамбени кредити дати запосленима.

Фер вредност кредита датих запосленима обрачунава се по методи дисконтовања

новчаних токова, односно обрачунава се садашња вредност свих будућих прилива по основу одобрених стамбених зајмова. За процену фер вредности кредита су у 2013. години 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%.

За процену фер вредности кредита у 2014. години су коришћени следећи параметри:

- 9.00% за уговоре који садрже валутну клаузулу;
- 11.00% за уговоре који садрже клаузулу о шестомесечној ревалоризацији зајма;
- 11.00% за уговоре који су везани за домаћу валуту, са каматном стопом од 8% и 9%.

34. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

у 000 РСД

АКТИВА	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли -довано 31.12.2014	Консоли -довано 31.12.2013	
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1+2+3+4+5)	92	0	0	17,099	0	0	0	17,191	0	0	92	20,230
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица								0	0	0	0	0
2. Потраживања од осталих повезаних лица								0	0	0	0	0
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	92							92	0	0	92	20,230
4. Потраживања по основу продаје по уговорима о финансијском лизингу								0	0	0	0	0
3. Потраживања по основу јемства								0	0	0	0	0
4. Спорна и сумњива потраживања								0	0	0	0	0
5. Остала дугорочна потраживања				17,099				17,099	0	17,099	0	0

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Потраживање по основу продаје на робни кредит у земљи	11.279	20.230
Исправка вредности	(11.187)	-
Нето вредност	92	20.230

До смањења потраживања по основу продаје на робни кредит у односу на 2013. годину дошло је услед рекласификације дела потраживања који доспевају у току 2015. године са дугорочних на краткорочна потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

35. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

у 000 РСД

АКТИВА	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014	Консоли- довано 31.12.2013	
ЗАЛИХЕ (1+2+3+4+5+6)	7,881,860	4,035	31,513	4,323,340	594,304	43,166	5,607	12,883,825	0	34,970	12,848,855	13,600,069
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	227,598		12,821	1,391,728	591,684	42,783	5,305	2,271,919	0	34,947	2,236,972	1,047,740
2. Недовршена производња и недовршене услуге								0	0	0	0	100,061
3. Готови производи				1,544,214	6			1,544,220	0	0	1,544,220	65,215
4. Роба	6,495,780	4,035	18,653	75,495	1,521			6,595,484	0	0	6,595,484	11,460,070
5. Стална средства намењена продаји				979,627				979,627	0	0	979,627	0
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	1,158,482		39	332,276	1,093	383	302	1,492,575	0	23	1,492,552	926,983

36. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (1+2+3+4+5+6+7)	16,129,413	42,891	38,248	22,244	71	220,432	60,813	16,514,112	-2,139,149	-1,557,591	15,932,554	20,581,701
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	276,892					178,100		454,992	-213,665	241,327	0	0
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица					38			38	0	38	0	0
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	418,032							418,032	38	0	418,070	672,094
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица								0	0	0	0	0
5. Купци у земљи	15,250,653	42,891	38,248	21,761	33	42,332	60,813	15,456,731	-1,925,484	-1,798,918	15,330,165	19,418,246
6. Купци у иностранству	183,836			483				184,319	0	0	184,319	491,361
7. Остала потраживања по основу продаје								0	0	0	0	0

Приказана потраживања од купаца се у највећој мери односе на потраживања по основу продаје гаса.

37. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (НЕТО)	113				18	2,121		2,252	-550,757	-550,757	2,252	11,436

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

38. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација		Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (НЕТО)	2,050,430		807	10,559	387	1,449	496	2,064,128	-7,908,672	-7,041,139	1,196,595	5,356,403

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.

39. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација		Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (1+2+3+4+5)	725,173	359	4	112,786	0	0	0	838,322	491,000	1,127,000	202,322	379,904
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	712,000		4					712,004	414,996	1,127,000	0	0
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица								0	0	0	0	0
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	92	359		112,786				113,237	76,004	0	189,241	20,383
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству								0	0	0	0	0
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	13,081							13,081	0	0	13,081	359,521

40. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

На дан 31.12.2014. године усаглашена су бруто потраживања, која обухватају потраживања по основу продаје природног гаса, услуга, камате, краткорочних пласмана, специфичних послова и других потраживања матичног правног лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад у укупној вредности од 81.378.139 хиљада РСД, док је вредност укупних потраживања по истом основу 130.333.759 хиљада РСД што износи 62% усаглашених потраживања.

Предмет значајних неслагања са купцима су потраживања по основу обрачунатих камата. Велики утицај на наведена неслагања је имала необавезујућа препорука Владе Републике Србије о отпису камата из 2013. године, коју су поједини купци евидентирали у својим пословним књигама, односно сторнирали своју обавезу по основу камата према ЈП „Србијагас“ Нови Сад. На основу завршне анализе потраживања на дан 31.12.2014. године, према листи највећих потраживања (веза: Напомена 58.) истичу се купци који су у државном власништву, суочени са финансијским тешкоћама, који пролазе кроз сопствени процес реструктурирања, при чему коначна решења још нису позната.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

41. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација		Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	469,808	900	4,536	653,477	599,262	4,592	534	1,733,109	0	0	1,733,109	1,327,033

У хиљадама динара

31. децембар 2014. 31. децембар 2013.

Готовина у благајни у локалној валути	470	2.730
Готовина у благајни у иностраној валути	-	700
Пословни рачуни у локалној валути	1.399.055	159.295
Пословни рачуни у иностраној валути	326.631	1.071.666
Остала новчана средства	4.929	92.642
Новчана средства чије је коришћење ограничено	2.024	-
	1.733.109	1.327.033

42. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација		Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	125,407	8,335	303	13,604	5,695	5,892		159,236	0	0	159,236	18,459

43. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација		Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	401,257			1,826	11,201	348	2,399	417,031	0	0	417,031	4,840,344

У хиљадама динара

31. децембар 2014. 31. децембар 2013.

Унапред плаћени трошкови	2.313	10.565
Разграничени трошкови по основу обавеза	349.064	603.952
Разграничени нето ефекат обрачунатих курсних разлика по основу дугорочних кредита	-	4.219.503
Остала активна временска разграничења	65.654	6.324
	417.031	4.840.344

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

44. 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.
- У току 2014. године извршено је усаглашавање основног капитала евидентираног у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад са стањем у Агенцији за привредне регистре у износу од 112 хиљада РСД.

Остатак основног капитала представља учешће мањинског интереса у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

45. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (1+2+3+4+5+6)	933,296	160,958	0	186,533	92,485	0	0	1,373,272	0	0	1,373,272	1,150,004
1. Резервисања за трошкове у гарантном року		7,818						7,818	0	0	7,818	8,188
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава								0	0	0	0	0
3. Резервисања за трошкове реструктурирања								0	0	0	0	0
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	239,692			177,373	92,485			509,550	0	0	509,550	437,474
5. Резервисања за трошкове судских спорова	690,134			9,160				699,294	0	0	699,294	700,872
6. Остала дугорочна резервисања	3,470	153,140						156,610	0	0	156,610	3,470

	<u>31. децембар 2014.</u>	<u>31. децембар 2013.</u>
Резервисања за бенефиције запослених	509.550	437.474
Остала дугорочна резервисања	863.722	712.530
	<u>1.373.272</u>	<u>1.150.004</u>

Дугорочна резервисања исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.373.272 хиљада динара (31. децембра 2013. године 1.150.004 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	
	<u>31. децембар 2014.</u>	<u>31. децембар 2013.</u>
Стање на почетку године	1.150.004	669.885
Нова резервисања на терет периода	468.660	544.757
Укинута дугорочна резервисања, отпремнине исплаћене запосленима	(245.392)	(50.646)
Остале промене	-	(13.992)
Стање на крају године	<u>1.373.272</u>	<u>1.150.004</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове вреднују се рачуноводственом проценом издатака потребних да би се на дан билансирања измириле садашње обавезе које су проистекле из прошлих догађаја.

(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.

За одређивање садашње вредности (недоспелих) отпремнина за одлазак у пензију и (недоспелих) јубиларних награда на дан 31.12.2013. године матичног предузећа ЈП „Србијагас“ Нови Сад, за годишњу дисконтну стопу је прихваћена стопа од 9,00%, док је на дан 31.12.2014. године прихваћена дисконтна стопа од 7,00%. Годишњи очекивани раст зарада у наредном периоду је планиран на нивоу од 4%, док је очекивана годишња флукуација запослених 3%.

46. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1+2+3+4+5+6+7+8)	71,928,407	632,111	30,240	22,418,337	430,000	0	0	95,439,095	19,354,149	0	76,084,946	80,502,916
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	4,525,098			22,417,818				26,942,916	19,323,909	0	7,619,007	4,525,098
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима			30,240					30,240	30,240	0	0	0
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима								0	0	0	0	0
4. Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана								0	0	0	0	0
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	46,869,106	632,111			430,000			47,931,217	0	0	47,931,217	51,262,138
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	20,534,203							20,534,203	0	0	20,534,203	24,714,157
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				519				519	0	0	519	0
8. Остале дугорочне обавезе								0	0	0	0	1,523

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

46.1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал

На основу Закључка Владе РС 05 Број:41-8966/2011-1 од 25.11.2011. године, Влада РС је донела Одлуку да се потраживања Републике Србије (којима управља Агенција за осигурање депозита) према ХИП „АЗОТАРА“ Д.О.О., Панчево пренесу на ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад , а која се односе на плаћене обавезе према „Export import bank of China“ у износу од УСД 25.129.692,30, а по основу потраживања према Париском клубу чији је гарант била „Привредна банка“ а.д., Панчево, односно њен правни следбеник „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд, у износу од УСД 32.902.750,00 и ЕУР 1.891.549,75, а што све у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30. септембар 2011. године износи 4.525.098 хиљада РСД. 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.

Унапред припремљеним планом реорганизације ХИП „Азотара“ Панчево, који је постао правоснажан 28.11.2014. године, усвојена је конверзија наведених потраживања у износу од 3.974.341 хиљада РСД. Поменути закључком Владе предвиђена конверзија потраживања у износу од 4.525.098 хиљада РСД је умањена за износ недоспелих камате у износу од 550.757 хиљада РСД.

Агенција за привредне регистре је 25.02.2015. године донела број БД 11477/2015 којим се усваја регистрациона пријава односно врши промена власничке структуре ХИП „Азотара“ Панчево (а на основу усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације ХИП „Азотара“ Панчево), којим је ЈП „Србијагас“ Нови Сад је постало већински власник капитала ХИП „Азотара“ Панчево са укупним учешћем у капиталу од 87,32% у капиталу.

У регистра Агенције за привредне регистре није уписана промена на капиталу ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Остале обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 3.093.909 хиљада РСД чине обавезе према повериоцима зависног правног лица ХИП „Азотара“ Панчево чија ће потраживања такође бити предмет конверзије у капитал ХИП „Азотара“ Панчево.

46.2. Дугорочни кредити у земљи

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Дугорочни кредити у земљи	62.500.868	62.100.944
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године	(14.569.651)	(10.838.806)
Укупно:	47.931.217	51.262.138

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

- Рекапитулација дугорочних кредита у земљи:

Кредитор	Валута	31.12.2014.	31.12.2013.	Датум доспећа	Каматна стопа	У 000 РСД	
		Износ у валути	Износ у валути			31.12.2014.	31.12.2013.
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	84.000.000	108.000.000	09.04.2018	3м еурибор +4.8%	10.160.497	12.381.347
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	35.000.000	45.000.000	27.04.2018	3м еурибор +4.8%	4.233.541	5.158.895
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	25.714.285,71	30.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.29%	3.110.356	3.439.263
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	7.500.000,00	10.000.000	27.11.2017	3м еурибор +7,25%	907.187	1.146.421
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	16.250.000,00	20.000.000	31.01.2018	3м еурибор +6.75%	1.965.572	2.292.842
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	40.500.000,00	45.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	4.898.811	5.158.894
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	36.000.000,00	40.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	4.354.499	4.585.684
Erste Bank а.д. Београд	ЕУР	36.000.000,00	40.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	4.354.499	4.585.684
Нуро-Alpe-Adria-Bank а.д. Београд	ЕУР	31.500.000,00	35.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	3.810.186	4.012.474
Комерцијална Банка а.д., Београд	ЕУР	18.000.000,00	20.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	2.177.249	2.292.842
„NLB banka“ а.д. Нови Сад	ЕУР	12.935.036,37	13.694.048,22	22.03.2023	5.5%	1.564.600	1.569.914
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	15.000.000,00	20.000.000	27.11.2017	3м еурибор +6,95%	1.814.375	2.292.842
ОТП Банка а.д.	ЕУР	7.500.000,00	10.000.000	30.11.2017	3м еурибор +6,2%	907.187	1.146.421
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	7.500.000,00	10.000.000	21.11.2017	3м еурибор +6,65%	907.187	1.146.421
Volks bank а.д.	ЕУР	52.500.000,00	70.000.000	28.11.2017	3м еурибор +6,00%	6.350.311	8.024.947
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	16.250.000,00	20.000.000	01.02.2018	3м еурибор +6,45%	1.965.572	2.292.842
Аик Банка а.д. Ниш	ЕУР	-	5.000.000	12.01.2017	8,46%	-	573.211

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

ОТП Банка а.д.	УСД	10.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +5,20%	994.641	-
Banca Intesa а.д. Београд	УСД	30.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +4,50%	2.983.923	-
Banca Intesa а.д. Београд	УСД	20.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +4,71%	1.989.282	-
Banca Intesa а.д. Београд	УСД	20.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +4,86%	1.989.282	-
Остало		-	-	-		1.062.111	-
I Укупно	ЕУР	442.149.322,08	541.694.048,22			54.543.740	62.100.944
II Укупно	УСД	80.000.000,00	-			7.957.128	-
III Укупно (I+II)		-	-			62.500.868	62.100.944

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (ЕУР)	Износ у валути (ЕУР)	Износ у валути (ЕУР)	Износ	Износ
Banca Intesa a.d. Београд	(24.000.000,00)	(24.000.000,00)	(2.902.999)	(2.751.410)
Banca Intesa а.д. Београд	(10.000.000,00)	(10.000.000,00)	(1.209.583)	(1.146.421)
Unicredit Bank а.д. Београд	(5.714.285,72)	(4.285.714,29)	(691.190)	(491.323)
Unicredit Bank а.д. Београд	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(302.396)	(286.605)
Unicredit Bank а.д. Београд	(5.000.000,00)	(3.750.000,00)	(604.791)	(429.908)
Banca Intesa а.д. Београд	(9.000.000,00)	(4.500.000,00)	(1.088.625)	(515.889)
Societe Generale, а.д. Београд	(8.000.000,00)	(4.000.000,00)	(967.666)	(458.568)
Erste Bank а.д. Београд	(8.000.000,00)	(4.000.000,00)	(967.666)	(458.569)
Нуро-Алре-Адриа-Банк а.д. Београд	(7.000.000,00)	(3.500.000,00)	(846.708)	(401.247)
Комерцијална Банка а.д., Београд	(4.000.000,00)	(2.000.000,00)	(483.833)	(229.284)
NLB Банка а.д. Нови Сад	(867.920,83)	(759.011,85)	(104.982)	(87.015)
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	(5.000.000,00)	(5.000.000,00)	(604.791)	(573.210)
ОТП Банка а.д.	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(302.396)	(286.605)
Societe Generale, а.д. Београд	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(302.396)	(286.605)
Volks bank а.д.	(17.500.000,00)	(17.500.000,00)	(2.116.770)	(2.006.237)
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	(5.000.000,00)	(3.750.000,00)	(604.792)	(429.910)
Остало	-	-	-	-
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (ЕУР)	(116.582.206,55)	(94.544.726,14)	(14.101.584)	(10.838.806)
I Стање дугорочних кредита (ЕУР)	327.567.115,53	447.149.322,08	40.442.156	51.262.138

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (УСД)	Износ у валути (УСД)	Износ у валути (УСД)	Износ	Износ
ОТП Банка а.д.	(588.235,30)	-	(58.508)	-
Banca Intesa а.д. Београд	(1.764.705,88)	-	(175.525)	-
Banca Intesa а.д. Београд	(1.176.470,59)	-	(117.017)	-
Banca Intesa а.д. Београд	(1.176.470,59)	-	(117.017)	-
Остало	-	-	-	-
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (УСД)	(4.705.882,36)	-	(468.067)	-
II Стање дугорочних кредита (УСД)	75.294.117,64	-	7.489.061	-
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (ЕУР/УСД)	-	-	(14.569.651)	(10.838.806)
Стање дугорочних кредита (I+II)	-	-	47.931.217	51.262.138

46.3. Дугорочни кредити у иностранству

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Дугорочни кредити у иностранству	28.065.065	31.024.353
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године	(7.530.862)	(6.310.196)
Укупно:	20.534.203	24.714.157

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

- Рекапитулација дугорочних кредита у иностранству:

Кредитор	Каматна стопа	Датум доспећа	31.12.2014. ЕУР	31.12.2013. ЕУР	31.12.2014 у 000 РСД	31.12.2013 у 000 РСД
Europen Bank for Reconstruction and Development	6м Еурибор +1%	30.04.2022.	39.473.684,20	44.736.842,10	4.774.670	5.128.726
Deutsche Bank ag	3м Еурибор +5,75% +1%	30.11.2017.	35.294.117,65	47.058.823,53	4.269.116	5.394.922
Deutsche Bank ag	3м Еурибор +6,95%	20.12.2017.	22.941.176,44	30.000.000,00	2.774.926	3.439.263
Deutsche Bank ag	3м еЕурибор +6,20%	20.12.2017.	22.500.000,00	30.000.000,00	2.721.562	3.439.263
Amsterdam Trade Bank n.b.	3м еурибор +5,98%	19.12.2017.	14.117.647,05	18.823.529,41	1.107.647	2.157.969
Suisse bank ag	3м еурибор +5,95%	18.02.2018.	81.250.000,00	100.000.000,00	9.827.862	11.464.210
Укупно (ЕУР)			215.576.625,34	270.619.195,04	26.075.783	31.024.353
Europen Bank for Reconstruction and Development			(5.263.157,90)	(5.263.157,90)	(636.623)	(603.379)
Deutsche Bank ag			(11.764.704,00)	(11.764.705,88)	(1.423.039)	(1.348.731)
Deutsche Bank ag			(7.058.824,00)	(7.058.824,00)	(853.823)	(809.239)
Deutsche Bank ag			(7.500.000,00)	(7.500.000,00)	(907.187)	(859.816)
Amsterdam Trade Bank n.b.			(4.705.882,36)	(4.705.882,36)	(569.216)	(539.492)
Suisse bank ag			(25.000.000,00)	(18.750.000,00)	(3.023.957)	(2.149.539)
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године			(61.292.568,26)	(55.042.570,14)	(7.413.845)	(6.310.196)
I Стање дугорочних кредита (ЕУР)			154.284.057,08	215.576.624,90	18.661.938	24.714.157

Кредитор	Каматна стопа	Датум доспећа	31.12.2014. УСД	31.12.2013. УСД	31.12.2014 у 000 РСД	31.12.2013 у 000 РСД
NBG Bank Malta LDT	3м либор+4,50%	29.12.2019.	20.000.000,00	-	1.989.282	-
Укупно (УСД)			20.000.000,00	-	1.989.282	-
NBG Bank Malta LDT			(1.176.470,59)	-	(117.017)	-
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године			(1.176.470,59)	-	(117.017)	-
II Стање дугорочних кредита (УСД)			18.823.529,41	-	1.872.265	-
Укупно дугорочни кредити (ЕУР/УСД)			-	-	28.065.065	31.024.353
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (ЕУР/УСД)			-	-	(7.530.862)	(6.310.196)
III Стање дугорочних кредита у иностранству (I+II)			-	-	20.534.203	24.714.157

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

47. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				118,203				118,203	0	118,203	0	0
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3,533,486			1,277,345		79		4,810,910	118,203	0	4,692,707	3,192,144

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31.12.2014. године у износу од 4.692.707 хиљада РСД се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима увећаног за одложени порез на терет ревалоризационих резерви.

48. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1+2+3+4+5+6)	58,666,208	1,546,009	71,491	2,022,885	1,476,028	0	0	63,782,621	5,028,612	0	58,754,009	22,603,101
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица					1,476,000			1,476,000	1,476,000	0	0	0
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		1,546,009						1,546,009	1,531,000	0	15,009	0
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	9,099,242		71,491	2,021,612				11,192,345	2,021,612	0	9,170,733	110,727
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству								0	0	0	0	65,919
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји								0	0	0	0	0
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	49,566,966			1,273	28			49,568,267	0	0	49,568,267	22,426,455

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

У хиљадама динара

	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Краткорочни кредити у валути и везани валутном клаузулом	34.923	99.019
Краткорочни кредити у домаћој валути	9.150.819	77.627
Остале краткорочне финансијске обавезе	27.467.754	5.223.149
Текућа доспећа дугорочних финансијских обавеза	22.100.513	17.203.306
	58.754.009	22.603.101

У оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза приказане су и обавезе према оснивачу у износу од 27.459.283 хиљада РСД по уплатама које је Управа за јавни дуг до дана билансирања уплатила ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад сходно закљученим Уговорима о кредитима, одобреним уз државну гаранцију (на дан 31.12.2013. године евидентиране су обавезе по истом основу у износу од 5.214.628 хиљада РСД).

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.

- Рекапитулација краткорочних кредита:

Кредитор	Валута	31.12.2014.	31.12.2013.	Датум доспећа	Каматна стопа	31.12.2014.	31.12.2013.	
		Износ у валути	Износ у валути					
I	Краткорочни кредити у земљи (1+2+3+4+5)							
						9.185.742	110.727	
1	ЛХБ Банка (НБС)	ЕУР	288.722,25	288.722,25	-	-	34.923	33.100
2	Општинска управа Горњи Милановац	РСД	10.700.000	10.700.000	-	-	10.700	10.700
3	Скупштина Града Београда	РСД	53.619.000	53.619.000	-	-	53.619	53.619
4	Остали кредити и зајмови од оснивача	РСД	9.000.000	-	30.06.2015.	-	9.000.000	-
5	Остало	РСД	86.500	1.214.874	-	-	86.500	13.308
II	Краткорочни кредити у иностранству (6)							
6	Остало	ЕУР		575.000			-	65.919
Укупно(I+II)						9.185.742	176.646	

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

49. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ПРИМЉЕНИ, АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	690,875		443	171,347		375		863,040	23	0	863,017	453,527

50. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1+2+3+4+5+6+7)	44,281,921	346,944	177,450	7,648,577	80,224	387,328	95,087	53,017,531	7,719,135	0	45,298,396	47,038,567
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи					55,804	386,064	94,624	536,492	536,492	0	0	0
2. Добављачи- матична и зависна правна лица у иностранству			1,351					1,351	1,351	0	0	0
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	20,341,775	346,944						20,688,719	325,217	0	20,363,502	20,529,061
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству								0	0	0	0	0
5. Добављачи у земљи	20,246,960		124,631	7,592,423	24,420	1,264	439	27,990,137	6,856,075	0	21,134,062	22,914,858
6. Добављачи у иностранству	3,693,060		51,468	56,154				3,800,682	0	0	3,800,682	3,458,180
7. Остале обавезе из пословања	126						24	150	0	0	150	136,468

Предмет усаглашавања обавеза матичног правног лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад према добављачима, су и обавезе по основу камата у износу од 8.489.737 хиљада РСД на дан 31.12.2014., односно укупне обавезе у износу од 52.771.532 хиљада РСД . Од наведених укупних обавеза усаглашене су обавезе у износу од 47.164.811 хиљада РСД, што чини 89% усаглашених обавеза.

До значајних неслагања са добављачима (извођачима радова) долази услед тога што се привремене ситуације извођача радова у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад евидентирају тек након овере од стране Надзорног органа, док се у пословним књигама извођача радова евидентирају у моменту издавања истих.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

51. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	9,328,526	1,445,016	48,954	1,173,170	398,504		38,899	12,433,069	1,891,073	0	10,541,996	6,944,955

У хиљадама динара

31. децембар 2014. 31. децембар 2013.

Обавезе за бруто зараде	1.271.510	829.289
Обавезе за камате	8.490.125	5.447.518
Обавезе за учешће у добитку	625.930	625.930
Остале обавезе из пословних односа	154.431	42.218
	10.541.996	6.944.955

52. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	540,071	83,693	154	33,562	187	1,098	16	658,781	0	0	658,781	170,195

53. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	17,012			431,727	1,586		200	450,525	0	0	450,525	58,083

54. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Киkinда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли- довано 31.12.2014.	Консоли- довано 31.12.2013.	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2,825,734		150	4,902	146	13,302	735	2,844,969	0	0	2,844,969	3,324,811

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Обрачунати (укалкулисани) трошкови	523.549	696.026
Обрачунати приходи будућих периода	24	183
Одложени приходи и примљене донације	2.321.250	2.334.572
Разграничени приходи по основу потраживања	-	1.060
Разграничени порез на додату вредност	146	17.189
Остала ПВР	-	275.781
	2.844.969	3.324.811

55. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ПОВЕЗАНИХ СТРАНА

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

а) Биланс стања

	% учешћа	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Учешћа у капиталу			
Учешћа у капиталу придружених правних лица			
		7.352.923	6.040.237
- Прогресгас-трејдинг д.о.о., Београд	50%	229.263	137.523
- South Stream Serbia AG, Швајцарска	49%	3.208.398	1.859.517
- Sogaz а.д., Нови Сад	49%	278.725	301.070
- Yucorosgaz д.о.о., Београд	25%	812.586	1.058.596
- Информатика а.д, Београд	30.55%	200.004	281.829
- Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	49%	2.623.947	2.401.702
Потраживања од купаца		431.047	672.094
Југоросгаз а.д., Београд		392.707	432.006
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад		25.340	61
„South Stream“ д.о.о. Нови Сад		13.000	240.027
		-	-
Укупно потраживања		7.783.970	6.712.331
Обавезе за примљене авансе		46.267	47.146
„South Stream“ д.о.о. Нови Сад		46.267	47.146
Добављачи		20.332.684	20.529.061
Југоросгаз а.д., Београд		20.153.478	20.145.052
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад		179.206	384.006
Информатика а.д, Београд		-	3
Укупно обавезе		20.378.951	20.576.207
Нето потраживања/(обавезе)		(12.594.981)	(13.863.876)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
<i>Приходи од продаје робе и услуга</i>		
Југоросгаз а.д., Београд	1.712.523	1.581.711
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	275.705	92.546
„South Stream“ д.о.о. Нови Сад	28.927	3
	2.017.155	1.674.260
<i>Финансијски приходи</i>		
Југоросгаз а.д., Београд	-	360.421
Информатика а.д. Београд	467.469	657
	467.469	361.078
Укупно приходи	2.484.624	2.035.338
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
Југоросгаз а.д., Београд	48.006.822	38.919.523
	48.006.822	38.919.523
<i>Остали пословни расходи</i>		
Подземно складиште гаса Банатски Двор д.о.о., Нови Сад	912.188	1.056.644
	912.188	1.056.644
Укупно расходи	48.919.010	39.976.167
Расходи, нето	(46.434.386)	(37.940.829)

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, односно у току 2014. године у износу од 30.154 хиљада РСД.

56. 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. У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр.80/02, 84/02 (исправка), 23/03 (исправка), 70/03, 55/04, 61/05, 85/05, 62/06, 61/07, 20/09, 72/09, 53/10, 101/11, 2/12 (исправка), 93/12, 47/13 и 108/13) право на утврђивање, наплату, повраћај, рефакцију, рефундацију, као и намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза увек застарева у року од десет година од истека године у којој је порез требало утврдити или наплатити, односно у којој је извршена преплата.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

57. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у 000 РСД

	ЈП СРБИЈАГАС	Агрожив (100%)	Енергогас Подгорица (100%)	ХИП Азотара Панчево (87,32%)	МСК Кикинда (71,86%)	Лозница гас (51,00%)	Гас Бечеј (51,00%)	Сума	Елиминације- реклаификација	Консоли -довано 31.12.2014	Консоли -довано 31.12.2013	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6,513,326			582,998		4,975		7,101,299	0	0	7,101,299	8,641,786
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6,513,326			582,998		4,975		7,101,299	0	0	7,101,299	8,641,786

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Дате гаранције	320.292	1.033.488
2 Потенцијалне обавезе према НИС Нафтагасу по основу Одлука о консолидацији	3.812.301	3.812.301
3 Примљене гаранције	1.647.223	2.270.543
4 Камате по дугорочним финансијским обавезама које доспевају у наредним годинама	431.442	492.759
5 Грађевински радови-инвестиција у току	300.073	300.073
6 Средства других лица-Туристички центар Јелен, Црни врх	1.995	1.995
7 Остало	587.973	730.627
Укупно (1+2+3+4+5+6+7)	7.101.299	8.641.786

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.

Дате гаранције на дан 31.12.2014.

ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
1 Societe Generale Bank а.д. Београд	29.01.2013.	31.12.2014.	FGSZ Naturalgas transmition Madjarska	УСД	3.000.000	298.392
2 Комерцијална банка а.д. Београд	27.12.2013.	31.12.2014.	Управа царина, Мин.Фин. РС	РСД	20.000.000	20.000
3 Unicredit Bank а.д. Београд	06.08.2014.	31.12.2014.	Општина Пожаревац	РСД	700.000	700
4 Unicredit Bank а.д. Београд	06.08.2014.	31.12.2014.	Општина Смедерево	РСД	1.200.000	1.200
I Укупно(1+2+3+4)						320.292

У току 2014. године и почетком 2015. године издате су банкарске гаранције које важе од 01.01.2015. године и то:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

	ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
1	Societe Generale Bank а.д. Београд	18.12.2014..	31.12.2015.	FGSZ Naturalgas transmition Madjarska	УСД	2.000.000	198.928
2	Комерцијална банка а.д. Београд	01.12.2014.	31.12.2015.	Управа царина, Мин.Фин. РС	РСД	20.000.000	20.000
3	Unicredit Bank а.д. Београд	20.01.2015.	31.03.2015.	Општина Пожаревац	РСД	700.000	700
4	Unicredit Bank а.д. Београд	20.01.2015.	31.03.2015.	Општина Смедерево	РСД	1.200.000	1.200
I	Укупно (1+2)						220.828

Издате менице

По наведеним закљученим Уговорима о издавању банкарских гаранција ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је издало и менице као средство обезбеђења. Обзиром да су обавезе по основу банкарских гаранција евидентирани на ванбилансним позицијама, обавезе по издатим меницама нису приказане на ванбилансним позицијама како не би дошло до дуплирања обавеза.

ЈП „Србијагас“ Нови Сад издаје менице као средство обезбеђења по закљученим Уговорима: о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, о снабдевању природним гасом, о конституисању права службеног пролаза, кредитима, одобреним уз државну гаранцију, о јемству, као и приликом закључења других пословних Уговора (Уговор о закупу пословног простора, отварању и вођењу динарских рачуна, Уговора о јавним набавкама и др.). Наведене обавезе нису приказане на ванбилансних позицијама услед немогућности утврђивања њихове тачне вредности.

Примљене гаранције

	ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
1	„Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	05.04.2012.	17.04.2014.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	3.000.000	362.875
2	„Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	05.04.2012.	17.04.2015.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	3.000.000	362.875
3	„Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	05.04.2012.	17.04.2016.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	3.000.000	362.875
4	„Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република	25.10.2013.	09.01.2015.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	1.500.0000	178.276

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

	Бугарска						
5	ОТП Bank PLC, Мађарска	20.12.2013.	31.12.2014.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	УСД	3.000.000	298.392
6	Raiffeisen bank а.д. Београд	05.02.2014.	31.01.2015.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	РСД	54.350.000	54.350
7	Остало					27.580.000	27.580
I	Укупно(1+2+3+4+5+6+7)						1.647.223

По банкарским гаранцијама гаранта „Corporate Commercial Bank“ АД Софија, Република Бугарска у износу од 10.500.000 ЕУР поднет је захтев за протест и поднет је налог за утужење „Glas Industry“ а.д. Софија, Република Бугарска укључујући и његовог гаранта „Corporate Commercial Bank“ АД Софија, Република Бугарска (веза: Напомена 33).

У току 2014. године примљене су банкарске гаранције које важе од 01.01.2015. године и то:

	ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
1	ОТП Bank PLC, Мађарска	19.12.2014.	31.12.2015.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	УСД	2.000.000	198.928
2	Sparkasse Bank DD ВН	29.12.2014.	15.05.2015.	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	УСД	670.000	66.641
I	Укупно (1+2)						265.569

Примљене менице

Као средство обезбеђења по Уговорима о продаји природног гаса ЈП „Србијагас“ Нови Сад поседује примљене бланко менице. Потраживања по основу примљених бланко меница нису приказана на ванбилансним позицијама услед немогућности утврђивања њихове тачне вредности.

58. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

Показатељи задужености ЈП “Србијагас” Нови Сад са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Задуженост а)	134.838.955	98.579.396
Готовина и готовински еквиваленти	1.733.109	1.327.033
Нето задуженост	133.105.846	97.252.363
Капитал б)	(61.851.031)	(26.848.310)
Рацио укупног дуговања према капиталу	-	-

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 напмени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	7.515.736	7.172.218
Краткорочни финансијски пласмани	202.322	379.904
Потраживања од купаца	17.131.401	20.581.701
Остала потраживања	92	5.367.832
Готовина и готовински еквиваленти	1.733.109	1.327.033
	<u>26.582.660</u>	<u>34.828.688</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	68.465.420	75.976.295
Краткорочни кредити	9.185.742	176.646
Текућа доспећа дугорочних кредита	22.100.513	17.203.306
Обавезе из пословања	45.298.396	47.492.094
Остале обавезе	27.467.754	5.223.149
	<u>172.517.825</u>	<u>146.071.490</u>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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 ЈП „Србијагас“ Нови Сад девизном ризику по основу финансијских средстава и обавеза анализирамо по књиговодственој вредности на следећи начин:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Средства и обавезе				
000 УСД	17.347	5.646	339.657	39.835
000 ЕУР	21.800	71.460	658.055	1.102.005
000 ЦХФ	34.599	23.429	-	-
000 ГБП	1	1	-	-

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

	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Резултат текућег периода УСД	32.231	3.419
Резултат текућег периода ЕУР	63.626	103.055
Резултат текућег периода ЦХФ	(3.460)	(2.343)
Резултат текућег периода ГБП	(0.01)	(0.01)

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. Тако, претпостављено јачање

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

РСД од 10% утиче на смањење отворене кратке позиције у УСД за 32.231.002 , односно у ЕУР за 63.625.585. Јачање РСД у износу од 10% у односу на ЦХФ смањује отворену дугу позицију у за 3.459.932 ЦХФ , односно јачање РСД у односу на ГБП смањује отворену дугу позицију за 46 ГБП.

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 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 2014.	31. децембар 2013.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	7.515.736	7.172.218
Краткорочни финансијски пласмани	202.322	379.904
Потраживања од купаца	17.131.401	20.581.701
Остала потраживања	92	5.367.832
Готовина и готовински еквиваленти	1.733.109	1.327.033
	26.582.660	34.828.688
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	68.465.420	75.976.295
Краткорочни кредити	9.185.742	176.646
Текућа доспећа дугорочних кредита	22.100.513	17.203.306
Обавезе из пословања	45.298.396	47.492.094
Остале обавезе	27.467.754	5.223.149
	172.517.825	146.071.490

Анализе осетљивости приказане у наредној табели су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за не деривативне 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.

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 2014. ,односно 31. децембра 2013. године, би била у износима приказаним у наредној табели

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
	31.12.2014.	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2013.
Нето добитак	(1.725.178)	1.725.178	(1.460.715)	1.460.715
Нето капитал	(1.725.178)	1.725.178	(1.460.715)	1.460.715

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 (потраживања по основу продаје и пласмана) представљени су у следећој табели:

Најзначајнија потраживања	у 000дин	у 000дин
	31.децембар 2014.	31. децембар 2013.
Азотара Панчево	-	31.289.357
Петрохемија Панчево	22.889.296	19.398.345
ЈКП Београдске електране Београд	3.982.675	4.649.095
Нови Сад гас Нови Сад	6.539.138	3.643.640
Енергетика доо у реструкт. Крагујевац	3.574.916	3.254.573
ХК Вискоза ад у стечају Лозница	3.044.944	3.059.132
Сартид Смедерево	3.048.642	2.403.668
Новосадска топлана Нови Сад	1.799.258	2.335.836
Тоза Марковић а.д. Кикинда	1.859.076	1.655.110
<i>Остали</i>	81.217.320	11.518.739
Укупно	127.955.265	83.207.495
Исправка вредности потраживања од купаца	(111.273.902)	(62.625.794)
	16.681.363	20.581.701

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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 2014. године и 31. децембра 2013. године.

у хиљадама динара

	31. децембар 2014.		31. децембар 2013.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	7.515.736	7.515.736	7.172.218	7.172.218
Краткорочни финансијски пласмани	202.322	202.322	379.904	379.904
Потраживања од купаца	17.131.401	17.131.401	20.581.701	20.581.701
Остала потраживања	92	92	5.367.832	5.367.832
Готовина и готовински еквиваленти	1.733.109	1.733.109	1.327.033	1.327.033
	<u>26.582.660</u>	<u>26.582.660</u>	<u>34.828.688</u>	<u>34.828.688</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	68.465.420	68.465.420	75.976.295	75.976.295
Краткорочни кредити	9.185.742	9.185.742	176.646	176.646
Текућа доспећа дугорочних. обавеза	22.100.513	22.100.513	17.203.306	17.203.306
Обавезе из пословања	45.298.396	45.298.396	40.439.475	40.439.475
Остале обавезе	27.467.754	27.467.754	5.223.149	5.223.149
	<u>172.517.825</u>	<u>172.517.825</u>	<u>146.071.490</u>	<u>146.071.490</u>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

59. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2014. године, матично правно лице ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је водило већи број судских спорова као тужена страна у укупној вредности од 841.808 хиљада РСД, док вредност судских спорова у којима се ЈП “Србијагас” Нови Сад јавља као тужилац износи 58.545.697 хиљада РСД.

По наведеним споровима ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је на дан 31.12.2014. године извршило резервисања за оне спорове за које није било потпуно извесно да ће се завршити у његову корист.

Зависно правно лице ХИП „Азотара“ Панчево на дан 31.12.2014. године води судске спорове у вредности од 1.452.925 хиљада РСД у којима се јавља као тужена страна. На основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство верује да ће бити решени у корист ХИП „Азотара“ Панчево и, у складу са тим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима на дан 31.12.2014. године. Вредност судских спорова у којима се ХИП „Азотара“ Панчево јавља као тужилац на дан 31.12.2014. године износи 7.115.920 хиљада РСД.

Зависно правно лице ХИП „Азотара“ Панчево је заложни дужник у износу од 6.072.450 хиљада РСД.

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	709.060	220.821
Резервисања за судске спорове	100.377	498.457
Искоришћени део резервисања за судске спорове	(7.083)	(10.218)
Укинута резервисања за судске спорове	(103.060)	-
Стање	699.294	709.060

60. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

14. октобра 2014. године су постали правоснажни Унапред припремљени план реорганизације „ХИП-Азотара“ д.о.о. из Панчева, са свим изменама, поднетим дана 25.03.2014. године, као и Решење Првог основног суда у Панчеву о усвајању УППР-а. Наведеним Унапред припремљеним планом реорганизације ЈП „Србијагас“ је разврстан у прву класу повериоца који се намирују конверзијом потраживања у капитал. С' обзиром да до дана састављања финансијских извештаја за 2014. годину није извршен упис промене у капиталу ХИП „Азотара“ д.о.о. из Панчева у Регистар Агенције за привредне регистре наведена конверзија потраживања у износу од 18.808.050 хиљада РСД није спроведена у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије , БД 11477/2015 од 25.02.2015. године, извршен је упис у Регистар привредних субјеката конверзије потраживања ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад у учешће у капиталу „ХИП-Азотара“ д.о.о. Панчево. На тај начин ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је стекло 87,32% удела у капиталу друштва и постало већински власник капитала, којим је „ХИП-Азотара“ д.о.о. Панчево постала зависно правно лице ЈП „СРБИЈАГАС“

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

Нови Сад, док су финансијски извештаји „ХИП-Азотара“ д.о.о. Панчево за 2014. годину укључени у консолидоване финансијске извештаје ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад.

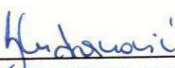
Сагласно МРС 10, до датума одобрења извештаја од стране руководства ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад, не постоје други непоменути догађаји који могу да утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за период 01.01.-31.12.2014. године. Такође, до дана састављања финансијских извештаја није било значајних догађаја који би утицали на пословање ЈП “СРБИЈАГАС” Нови Сад и које би требало обелоданити.

61. 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:

ВАЛУТА	31.12.2014.	31.12.2013.
EUR	120.9583	114.6421
USD	99.4641	83.1282
CHF	100.5472	93.5472
GBP	154.8365	136.9679

У Новом Саду, 19.06.2015.


 Лице одговорно за састављање
 финансијских извештаја


 Законски заступник